



# CONTRALORÍA

---

## DE BOGOTÁ, D.C.

### INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS

SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL – SJD

**PDVCF 2025**

**CÓDIGO AUDITORÍA No.<sup>1</sup> 36**



---

<sup>1</sup> Este corresponde al código asignado en el Plan de Distrital de Vigilancia y Control Fiscal – PDVCF de la vigencia respectiva

*Julián Mauricio Ruíz Rodríguez*  
Contralor de Bogotá D.C.

*Juan Carlos Gualdrón Alba*  
Contralor Auxiliar

*Andrea Esther Rodríguez Villarreal*  
Director Sectorial

**Equipo de Auditoría:**

Gerente: Miguel Álvaro Cruz Riveros	Gerente 039-01
Nombres Equipo de Auditoría	Cargo
William Jesús Jimenez Vásquez	Profesional Especializado 222-07(E)
Gladys Cecilia Monroy González	Profesional Universitario 219 03(E)
Luisa Fernanda Gálvez Argote	Profesional Universitario 219 03
María Camila Torres Henríquez	Profesional Universitario 219 03
Jorge Iván Arias Mora	Contratista
Héctor Estiven Guevara Hernández	Contratista
Rafael Velandia Montes	Contratista
Jenny Paola Arroyo Lozada	Contratista
Jhonnatan Steven Corredor Garzón	Contratista

Periodo auditado (vigencia) 2024

Bogotá, diciembre 2025

## TABLA DE CONTENIDO

1.	DICTAMEN INTEGRAL.....	4
1.1.	RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN -----	7
1.1.1.	Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta _____	7
1.1.2.	Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno _____	7
1.1.3.	Gestión Financiera _____	8
1.1.4.	Opinión sobre los estados financieros _____	8
1.1.5.	Concepto control interno contable. _____	9
1.1.6.	Concepto sobre el desempeño financiero. _____	9
1.1.7.	Gestión Presupuestal _____	9
1.1.8.	Gestión de Inversión y Gasto _____	11
1.1.9.	Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento _____	12
1.1.10.	Concepto sobre el fenecimiento _____	13
1.2.	PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO -----	13
2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	17
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	17
3.1.	MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA -----	17
3.1.1.	Proceso Estados Financieros _____	17
3.1.1.1.	<i>Hallazgo administrativo por incorrecciones e imprecisiones de conceptos y cifras presentados en las Notas a los Estados Financieros a 31/12/2024.</i> _____	25
3.1.1.2.	<i>Hallazgo administrativo por incumplimiento de las normas que regulan el manejo y registros de los gastos con cargo a la caja menor de la Secretaría Jurídica Distrital -SJD.</i> _____	39
3.1.1.3.	<i>Hallazgo administrativo por falta de explicación en las revelaciones en Notas a los Estados Financieros, respecto de los procesos en contra contabilizados en la cuenta 9120 a 31/12/2024.</i> _____	56
3.1.1.4.	Control Interno Contable _____	67
3.1.1.5.	Operaciones Recíprocas _____	76
3.1.1.6.	Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta _____	78

3.1.1.7. <i>Depuración y Sostenibilidad Contable</i>	79
3.1.2. Proceso Desempeño Financiero	79
3.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	80
3.2.1. Proceso Presupuesto de Ingresos	81
3.2.2. Proceso Presupuesto de Gastos e Inversiones	81
3.2.2.1. <i>Modificaciones Presupuestales</i>	95
3.2.2.2. <i>Reservas Presupuestales constituidas al 31/12/2024.</i>	120
3.2.2.3. <i>Cuentas por Pagar</i>	123
3.2.2.4. <i>Reservas Presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2023</i>	124
3.2.2.5. <i>Vigencias Futuras</i>	129
3.2.2.6. <i>Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC</i>	130
3.2.2.7. <i>Pasivos Exigibles</i>	133
3.2.3. Proceso Planes y Proyectos	134
3.2.3.1. <i>Hallazgo administrativo por inconsistencias en la información reportada y suministrada, referente a magnitud y recursos ejecutados para los proyectos de inversión Nos.7621 y 7632.</i>	138
3.2.3.2. <i>Hallazgo administrativo y fiscal en cuantía de \$4.069.105.306, con presunta incidencia disciplinaria por una gestión fiscal, antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna del proyecto de inversión No. 7632 meta 1.</i>	147
3.2.4. Balance Social	249
3.2.5. Objetivos de Desarrollo Sostenible	251
3.2.6. Gestión Ambiental	258
3.2.7. Gasto Público	260
3.2.7.1. <i>Hallazgo administrativo por inobservancia al cumplimiento del Proceso “Gestión Administrativa” Procedimiento “Gestión de Bienes”, Código 2311500-PR-135, Versión 02, Actividad 6.</i>	269
3.2.7.2. <i>Hallazgo administrativo, por no publicar o publicar extemporáneamente y/o de manera errónea en la plataforma SECOP II, los documentos de los contratos Nos 035-2024, 043-2024, 052-2024, 144-2024, 147-2024, 208-2024, 243-2024.</i>	271
3.2.7.3. <i>Hallazgo administrativo por inexactitud en la información y debilidades de control en el formato de certificación de experiencia que afectan la confiabilidad de la información.</i>	275

3.2.7.4. *Hallazgo administrativo por carga de documentos sin cumplimiento de los requisitos legales en SECOP II del contrato No. 016 de 2024.* ..... 281

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO ..... 287

3.3.1. Hallazgo administrativo por la no efectividad de la acción implementada en el plan de mejoramiento para eliminar la causa del hallazgo administrativo 3.4.2.2, No. acción 1, auditoría código 38, PDVCF 2024. .... 312

4. OTROS RESULTADOS ..... 314

4.1. RELACIÓN DE CONTRATOS Y PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES..... 314

4.2. MANOS A LA OBRA..... 316

4.3. DENUNCIAS FISCALES ..... 317

4.4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL ..... 317

4.4.1. Beneficio Cualificable de Control Fiscal, por la efectiva creación del procedimiento "ADMINISTRACIÓN ARCHIVO CENTRALIZADO" Código 012311520-PR-138" versión 1. .... 317

4.4.2. Beneficio cuantitativo y cualificable de Control Fiscal, por la reversión del registro del deterioro de los activos intangibles y las mejoras en el reconocimiento, medición y presentación de los Activos intangibles en los estados financieros y en el Estado de Resultados ..... 319

4.4.3. Beneficio cualificable por la implementación del formato "lista de verificación y control de documentos para modificación o reactivación del contrato". .... 321

5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA. .... 322

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctor

**MAURICIO ALEJANDRO MONCAYO VALENCIA**

Secretario Jurídico Distrital

Secretaría Jurídica Distrital- SJD

Bogotá D.C

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó auditoría Financiera de Gestión y Resultados a la entidad Secretaría Jurídica Distrital- SJD, mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales administró los recursos puestos a su disposición.

Así mismo, se realizó la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, los planes, programas y proyectos, el gasto público, la calidad y eficiencia del control fiscal interno, el cumplimiento al plan de mejoramiento, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2024 y el estado de resultados por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Así mismo, se comprobó si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y procedimientos aplicables.

Conforme a la adaptación de los procedimientos de la Contraloría de Bogotá D.C. a la Guía de Auditoría Financiera de Gestión y Resultados, este informe de auditoría

---

<sup>1</sup> Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020

contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión presupuestal y el concepto sobre la inversión y el gasto.

Es responsabilidad de la administración de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Así mismo, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo<sup>2</sup> prescritos por la Contaduría General de la República y por otras entidades competentes. Igualmente, de implementar los controles internos<sup>3</sup>, que considere necesarios para el logro de estos fines.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá D.C., consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de gestión, resultados y financiero (opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y el presupuesto), el acatamiento a las disposiciones legales, y la calidad y eficiencia del control fiscal interno.

La Contraloría de Bogotá, D.C. ha llevado a cabo esta Auditoría Financiera de Gestión y Resultados, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá D.C., aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia.

---

<sup>2</sup> Empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público; Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público; Entidades de Gobierno o Entidades en Liquidación

<sup>3</sup> Numeral 149 ISSAI 200

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y por consiguiente, a la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría. Por consiguiente, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y las opiniones expresadas en el dictamen integral.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los estados financieros, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

En el desarrollo de la labor realizada no se presentaron limitaciones que afectaran a nuestra auditoría.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en la carta de observaciones, la respuesta de la administración fue valorada y analizada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.



## 1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

### 1.1.1. Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta

El representante legal de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2024, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria 002 del 11 de febrero de 2022, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción del 14 de febrero de 2024, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han establecido.

Vale aclarar que la Contraloría de Bogotá, mediante Certificado de Rendición, con número 80872961122024-12-31, de fecha 17/02/2025, expidió y certificó que: *“La Contraloría de Bogotá confirma y acepta la rendición de la Rendición cuenta.”*

### 1.1.2. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno

Corresponde a la Contraloría de Bogotá D.C, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal<sup>4</sup>.

El control fiscal interno implementado en la Secretaría Jurídica Distrital- SJD en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles, obtuvo una calificación de 87,36%, valorándose como adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 76,88% que lo clasifica como efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los

---

<sup>4</sup> Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

bienes, fondos y recursos públicos puestos a su disposición, garantizan su protección y adecuado uso. Así mismo, permiten parcialmente el logro de los objetivos institucionales. En consecuencia, la calidad y eficiencia de control fiscal interno obtuvo una calificación de 79,50%, valorado como eficiente.

#### 1.1.3. Gestión Financiera

##### **Estados Financieros**

La evaluación del proceso de Estados Financieros se enfocó especialmente en: el estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

##### **Fundamento de la opinión**

La totalidad de incorrecciones ascendieron a \$0, que corresponden al 0% del total de los activos.

En cuanto a imposibilidades, se indica que no se presentaron, por lo que el conjunto de las incorrecciones e imposibilidades ascendió a \$0, que corresponden al 0% del total de los activos.

#### 1.1.4. Opinión sobre los estados financieros

##### **Opinión limpia o sin salvedades**

Por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la Secretaría Jurídica Distrital al 31 de diciembre de 2024 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas establecidas por las autoridades competentes y/o los prescritos por la Contaduría General de la Nación.

#### 1.1.5. Concepto control interno contable.

El control interno contable implementado en la Secretaría Jurídica Distrital – SJD en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 95,15% valorándose como parcialmente adecuado. Adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 94,75% que lo categoriza como efectivo. En consecuencia, la calidad y eficiencia del control interno contable obtuvo una calificación de 89,69% valorado como EFICIENTE.

#### 1.1.6. Concepto sobre el desempeño financiero.

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD, no maneja recursos de tesorería, ni inversiones o deuda pública, ya que recibe transferencias directamente de la Secretaría Distrital de Hacienda. Por tal motivo, el proceso de desempeño financiero no fue objeto de evaluación en esta auditoría.

#### 1.1.7. Gestión Presupuestal

### **Presupuesto de ingresos**

El Sujeto de vigilancia y control fiscal no presenta asignación presupuestal de ingresos, de acuerdo con el Decreto Distrital No. 643 de 29/12/2023. Por lo anterior este proceso no es objeto de evaluación en la presente auditoría.

### **Fundamento de la opinión**

De acuerdo con lo expuesto en el párrafo precedente para el proceso de presupuesto de ingresos no se emite opinión al respecto.

### **Presupuesto de gastos**

**De acuerdo con el ARTÍCULO 18º. Del Presupuesto de Gastos.** Del Decreto Distrital 714 de 1996:

*“El presupuesto de gastos se clasificará en gastos de funcionamiento, servicio de la deuda pública y gastos de inversión. Cada uno de estos gastos se presentará clasificado por Entidades Ejecutoras del Distrito así: Concejo Distrital, Contraloría Distrital, Personería Distrital, Veeduría Distrital, una (1) por cada Secretaría, Departamento Administrativo y Establecimiento Público Distrital.*

*En los Presupuestos de Gastos de Funcionamiento e Inversión no se podrán incluir gastos con destino al servicio de la deuda.”*

### **Fundamento de la opinión**

Realizada la evaluación al proceso presupuestal de gastos e inversiones, no se determinaron incorrecciones ni imposibilidades.

## **Opinión sobre el presupuesto de gastos**

### **Opinión limpia o sin salvedades**

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D. C., la información presupuestal arriba mencionada, presenta razonablemente en todo aspecto significativo la situación presupuestal de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD por la vigencia fiscal 2024, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas.

#### **1.1.8. Gestión de Inversión y Gasto**

### **Concepto de la gestión de la inversión y el gasto.**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión de la inversión ejecutada en cumplimiento de las metas y objetivos del Plan de Acción de Inversiones fue eficaz y eficiente.

La entidad fue ineficiente en el cumplimiento de sus metas por su baja ejecución, que generó una calificación de 43,13%, como consecuencia de incumplimiento de las metas y objetivos del proyecto, incumplimiento en la entrega o puesta en operación de bienes y/o servicios e insatisfacción de los beneficiarios directos en relación con el proyecto de inversión 7632, meta 1.

Es importante resaltar que se presentó una observación administrativa y fiscal en cuantía de \$ 4.069.105.306, con presunta incidencia disciplinaria por una gestión fiscal, antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna del proyecto de inversión No. 7632 meta 1. El hallazgo fiscal identificado corresponde al proyecto ya mencionado, cuya evaluación por parte del equipo auditor abarcó la totalidad del periodo comprendido

entre 2020 y 2024, permitiendo analizar su ejecución integral. Sin embargo, los resultados reflejados en la presente sección se circunscriben a la vigencia 2024, conforme a la metodología de valoración utilizada para el concepto del proceso de Gestión y Gasto. En consecuencia, aunque el hallazgo deriva del análisis global del proyecto y de deficiencias acumuladas en su desarrollo histórico, la incidencia del mismo, no aparece explícitamente reflejada en los porcentajes obtenidos para 2024.

Adicionalmente, se presentaron observaciones administrativas enfocadas en la inexactitud en la información y debilidades de control en el formato de certificación de experiencia que afectan la confiabilidad de la información y por no publicar o publicar extemporáneamente y/o de manera errónea en la plataforma SECOP II.

De conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto público se presenta una eficacia de 97,6%, eficiencia del 97,6% y economía del 97,6%, concluyendo así que la gestión fue efectiva con calificación del 58,6% del 60% del proceso.

Por lo expuesto, el concepto sobre la gestión de la Inversión y el Gasto para la vigencia 2024, presentó un porcentaje de 97,2%.

El total del macroproceso de gestión presupuestal y resultados es de 98,6%.

#### 1.1.9. Concepto sobre el cumplimiento del plan de mejoramiento

Según el seguimiento a las acciones realizado por la Contraloría de Bogotá D.C., descrito en los resultados de auditoría al Plan de Mejoramiento, de las acciones vencidas a 31 de diciembre de 2024 se cumplió con una eficacia del 100% logrando una eficiencia del 98%.

#### 1.1.10. Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2024 realizada a la Secretaría Jurídica Distrital- SJD, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de eficiencia, eficacia y economía evaluados, obteniendo una calificación de 99,3%.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C., concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2024, auditada se FENECE.

#### 1.2. PRESENTACIÓN DEL 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 subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a 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 diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del informe final de auditoría financiera de gestión y resultados en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C.

El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 83 al 88 del Decreto Ley 403 de 2020.

Corresponde al sujeto de vigilancia y control fiscal realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones

formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá D.C.

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *“Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal”<sup>5</sup>.*

Cordialmente,



ANDREA ESTHER RODRIGUEZ VILLARREAL  
**Directora Técnica Sectorial de Fiscalización**

Revisó: Gerente

Elaboró: Equipo Auditor

---

<sup>5</sup> Artículo 17 Ley No. 42 de 1993.



## **2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La evaluación comprende la revisión legal y formal de la cuenta de la vigencia 2024. Adicionalmente, considerando el cambio de Gobierno Distrital, lo cual ha generado cambio en los Planes de Desarrollo, se hace necesario analizar la eficacia y eficiencia de los proyectos de inversión, con el fin de verificar su alineación con los fines esenciales del Estado. Esta evaluación también busca establecer el grado de eficacia y eficiencia en la ejecución de los recursos públicos, asegurando así, una adecuada gestión y el cumplimiento de cada una de las metas.

## **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

### **3.1. MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA**

#### **3.1.1. Proceso Estados Financieros**

La evaluación del proceso de Estados Financieros se enfocó especialmente en, el estudio del estado de situación financiera que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada la cual revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio, de igual forma se audito el estado de resultados que presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

Manual de Políticas Contables

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD, aplica el Manual de Políticas Contables establecida mediante Resolución SDH-000537 de 2022 para la Entidad Contable

Pública Bogotá, D.C., emanada de la Secretaría Distrital de Hacienda - SDH; además cuenta internamente con el Formato código 2311420-PR-036, Versión 5, "Recepción, Registro, Conciliación y Depuración de la Información Económica de la Entidad" actualizado el 17/07/2024.

De acuerdo con el plan de trabajo aprobado para la realización de la auditoría financiera de gestión y resultados, específicamente al proceso de estados financieros, a continuación, se detalla el ESF, con corte a 31/12/2024, que a su vez es el punto de partida de la evaluación de la presente auditoría, que permitirá emitir la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros:

**Cuadro No. 1. Estado de Situación Financiera comparativo a 31/12/2024**

En pesos

Código	Descripción cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variaciones absolutas	Variaciones %	% Participación del activo
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.768.592	5.427.276	- 658.684	-12,1%	0%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.867.925	13.097.700	- 9.229.775	-70,5%	0%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 3.526.425	-5.095.537	1.569.112	-30,8%	0%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.752.552	55.489.140	-50.736.588	-91,4%	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	40.928.394	40.928.394	-	0,0%	0%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	6.000.000	6.000.000	-	0,0%	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	398.291.293	398.291.293	-	0,0%	4%

1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.152.302.040	3.903.888.495	248.413.545	6,4%	43%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	189.601.200	189.601.200	-	0,0%	2%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 3.660.672.532	- 3.417.386.720	- 243.285.812	7,1%	-38%
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO	-	608.069.245	608.069.245	-100,0%	0%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	105.728.017	100.782.314	4.945.703	4,9%	1%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	13.855.125.357	13.744.359.959	110.765.398	0,8%	142%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 5.338.139.674	- 4.671.330.798	- 666.808.876	14,3%	-55%
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 4.025.294	- 800.666.695	796.641.401	-99,5%	0%
	TOTAL ACTIVO	9.755.001.445	10.171.455.266	416.453.821	-4,1%	100%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.246.693.915	961.941.749	1.284.752.166	133,6%	23%

2424	DESCUENTOS DE NOMINA	7.289.595	21.043.360	13.753.765	-65,4%	0%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	165.507.691	79.196.999	86.310.692	109,0%	2%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	37.381	261.391	224.010	-85,7%	0%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.878.045.420	3.725.815.351	152.230.069	4,1%	40%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	940.167.853	1.369.785.557	429.617.704	-31,4%	10%
3105	CAPITAL FISCAL	85.023.307	85.023.307	-	0,0%	1%
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.015.481.838	5.568.481.426	1.552.999.588	-27,9%	41%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.583.245.555	-1.640.093.874	56.848.319	-3,5%	-16%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	9.755.001.445	10.171.455.266	416.453.821	-4,1%	100%

Fuente: SJD. Estado de Situación Financiera a 31/12/2024

### Otras cuentas por cobrar (1384)

La Contaduría General de la Nación – CGN, define esta cuenta como:

*“Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores”.*

Para la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, esta cuenta *“corresponde a los saldos por incapacidades en proceso de pago por parte de las empresas promotoras de salud y/o*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 20 de 322

administradoras de riesgos laborales, correspondientes a los funcionarios de la Secretaría Jurídica Distrital, esta cuenta se maneja detallada por tercero cargada a cada entidad (EPS, ARL) el valor objeto de cobro, así mismo el proceso de nómina cuenta con el detallado por funcionario”.

En la siguiente planilla sumaria se relacionan las cuentas que conforman las cuentas por cobrar, con corte a 31/12/2024:

**Cuadro No. 2. Cuentas por Cobrar SJD, a 31/12/2024**

En pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31/12/2024	SALDO A 31/12/2023	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVA
1311	Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	4.768.592	5.427.276	-658.684	-12,14%
1384	Otras cuentas por cobrar	3.867.925	13.097.700	-9.229.775	70,47%
1386	Deterioro acumulado cuentas por cobrar	-3.526.425	-5.095.537	1.569.112	-30,79%
138614	Deterioro contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-2.634.172	-2.940.179	306.007	-10,41%
138690	Deterioro Otras cuentas por cobrar	-892.253	-2.155.358	1.263.105	-58,60%
13	Total Cuentas por Cobrar	5.110.092	13.429.439	-8.319.347	61,95%

Fuente: SJD. Notas a los Estados Financieros 2024

A continuación, se detalla por tercero las Otras Cuentas por Cobrar (1384) con corte a 31/12/2024:

**Cuadro No. 3. Otras Cuentas por Cobrar (1384) con corte a 31/12/2024**

En pesos

CONCEPTO	NIT	NOMBRE	DE 0 A 90	DE 91 A 180	TOTAL
----------	-----	--------	-----------	-------------	-------

			DÍAS	DIAS	
NCAPACIDAES	860.066.942	COMPENSAR EPS	193.793	959.546	1.153.339
	800.251.440	SANITAS EPS	2.558.790	0	2.558.790
	800.130.907	SALUD TOTAL	155.796	0	155.796
TOTALES			2.908.379	959.546	3.867.925

Fuente: SJD, Notas a los Estados Financieros 2024.

De acuerdo con la información del cuadro anterior, las otras cuentas por cobrar (1384), corresponden a incapacidades médicas que las EPS deben a la Secretaría Jurídica Distrital – SJD. Sin embargo, todas son menores a 180 días de antigüedad, lo que demuestra que la entidad realiza los recobros por ese concepto oportunamente.

La entidad calculó el deterioro de esta cuenta, con base en las disposiciones establecidas en la carta circular No. 122 de 2023, expedida por la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH, la cual al 31/12/2024, presenta un deterioro de \$892.253, lo que equivale al 23,07%.

#### Propiedad Planta y Equipo – PPyE (1600)

Las Propiedades, planta y equipo (PPyE) son elementos tangibles (físicos) que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos. Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

De acuerdo con la muestra de auditoría establecida en el Plan de Trabajo, se solicitó a la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, mediante comunicación 2-2025-14971 de 11/07/2025, en otros, el inventario físico de bienes a 31/12/2024 de la PPyE y también los intangibles, copias de los libros auxiliares, informe del resultado de la toma física, los mismo que informar si en la vigencia se realizó baja definitiva de bienes y/o intangibles.

La entidad, mediante comunicación 2-2025-8151 de 17/07/2025, dio respuesta a la anterior solicitud, en los numerales 1, 2, 3, 4, 5, 7.

Con base en dicha información el equipo auditor procedió a evaluar y analizar los registros y documentos reportados por la entidad, en cumplimiento de las normas de auditoría de general aceptación expedidos por las entidades competentes, esto es, las ISSAI 200 y las expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN; además de aplicar la Ley 42 de 1993, el Decreto Ley 403 de 2020, la G.A.B. 3.0.

A continuación, se presentan los rubros que conforman la cuenta PPyE y sus saldos a 31/12/2024

#### Cuadro No. 4. Propiedad Planta y Equipo – PPyE a 31/12/2024

En pesos

CODIGO	NOMBRE	SALDO A 31/12/2024	SALDO A 31/12/2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1637	PPyE no explotado	4.752.552	55.489.140	-50.736.588	-91,4%
1655	Maquinaria y Equipo	40.928.394	40.928.394	-	0,0%
1660	Equipo médico y científico	6.000.000	6.000.000	-	0,0%
1665	Muebles enseres y equipo de oficina	398.291.293	398.291.293	-	0,0%
1670	Equipo de comunicación y computación	4.152.302.040	3.903.888.495	248.413.545	6,4%
1675	Equipo de transporte	189.601.200	189.601.200	-	0,0%
1685	Depreciación acumulada PPyE	- 3.660.672.532	- 3.417.386.720	-243.285.812	7,1%
	TOTAL	1.125.202.947	1.170.811.802	-45.608.855	-3,90%

Fuente: SJD, Estado de Situación Financiera a 31/12/2024

Como se observa en el cuadro anterior, la cuenta que más varió durante la vigencia 2024 fue la 1637; Propiedad planta y equipo no explotado (-\$50.736.588),

equivalente al -91,4%; representado especialmente por la baja definitiva de bienes, por valor de \$37.632.858, mediante resolución No. 593 de 30/12/2024; el traslado de bienes de bodega al servicio -\$21.750.282 y la devolución de otros bienes del servicio a la bodega \$4.446.670; mientras que la cuenta 1670, Equipo de comunicación y computación se incrementó en \$248.413.545 con respecto al año 2023, o sea el 6,4%, representado especialmente por la adquisición de un Firewall de seguridad por valor de \$202.632.041, por la adición y mejoras de dos equipos por valor de \$32.753.104 y además por la salida de equipos de bodega al servicio.

Ahora, respecto de la cuenta Depreciación Acumulada-D.A., la cual presentó un incremento de \$243.285.812, equivalente al 7,1%, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, el equipo auditor realizó el cálculo matemático para cada uno de los 394 bienes que conforman la PPyE, aplicando el método de línea recta, con base en la información suministrada por la entidad en respuesta al punto 1, mediante comunicación 2-2025-8151 de 17/07/2025. Como resultado de la operación antes mencionada, no se presentaron diferencias.

De otro lado, al verificarse las notas a los estados financieros se observaron varias imprecisiones relacionadas con la cuenta PPyE, las cuales se mencionan a continuación:

- 1- En la Nota 10, Propiedad Planta y Equipo, página 24, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD manifestó: *“la variación presentada en la cuenta propiedades, planta y equipo no explotados corresponde a situaciones relacionadas a continuación”*; sin embargo, al comprobar los registros del cuadro relacionado con la afirmación se evidenció que éstos corresponden a la variación presentada en la cuenta 1670, Equipo de Comunicación y Computación (subrayado fuera de texto).
- 2- En la misma nota y página la entidad registró: *“Durante la vigencia 2024, se registró*



el retiro de 1 equipo de cómputo identificado con placa 2920, el cual fue objeto de reposición por parte de la aseguradora”, (subrayado fuera de texto); sin embargo, se estableció que dicho equipo fue objeto de adición por valor de \$26.161.367, además que aparece relacionado en el inventario de bienes presentado por la SJD con corte al 31/12/2024.

- 3- Con base en la nota 10.4 Estimaciones, en la página 27 la entidad escribió: “Se detallan a continuación los activos de Propiedad, Planta y Equipo que al cierre de la vigencia 2023 presentan saldo en libros más representativos de la entidad” (Subrayado fuera de texto). Como se puede evidenciar, la información del cuadro que detalla estos bienes corresponde al cierre de la vigencia 2024 y no a la 2023, como lo dijo la entidad en la nota.
- 4- Finalmente, en la misma nota (10.4) y página (27), en el cuadro donde se detalla los bienes que presentan saldo en libros al 31/12/2024, también se detectó incorrecciones en tres (3) elementos, identificados así:

#### **Cuadro No. 5. Bienes con saldo en libros a 31/12/2024, SJD con errores**

En pesos

No. PLACA	DESCRIPCION	COSTO SEGÚN NOTA 10.4 SJD	SALDO EN LIBROS SEGÚN NOTA 10.4 SJD	COSTO REAL SALDO INVENTARIO	SALDO EN LIBROS REAL	DIFERENCIA COSTO	DIFERENCIA VR EN LIBROS
2920	Firewall de Seguridad Web	199.311.000	102.091.523	265.748.000	127.428.477	-66.437.000	-25.336.954
3126	Firewall de Seguridad Web	50.219.310	40.063.847	50.219.310	46.520.691	0	-6.456.844
3156	Firewall de Seguridad Web	167.392.494	166.475.275	202.632.041	201.521.728	-35.239.547	-35.046.453

Fuente: SJD, Nota Estados Financieros 10.4 Vs. Inventario de bienes a 31/12/2024

#### **3.1.1.1. Hallazgo administrativo por incorrecciones e imprecisiones de conceptos**

y cifras presentados en las Notas a los Estados Financieros a 31/12/2024.

La Secretaría Jurídica Distrital-SJD, en las Notas a los Estados Financieros presentó incorrecciones e imprecisiones respecto de conceptos y cifras relativos a las notas de carácter específico, como se transcribe textualmente, a continuación:

- 1- En la Nota 10, Propiedad Planta y Equipo, página 24, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD manifestó: *“la variación presentada en la cuenta propiedades, planta y equipo no explotados corresponde a situaciones relacionadas a continuación”*; sin embargo, al comprobar los registros del cuadro relacionado con la afirmación, se evidenció que estos corresponden a la variación presentada en la cuenta 1670, Equipo de Comunicación y Computación (subrayado fuera de texto).
- 2- En la misma nota y página, la entidad registró: *“Durante la vigencia 2024, se registró el retiro de 1 equipo de cómputo identificado con placa 2920, el cual fue objeto de reposición por parte de la aseguradora”* (subrayado fuera de texto); sin embargo, se estableció que dicho equipo fue objeto de adición por valor de \$26.161.367, además que aparece relacionado en el inventario de bienes presentado por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD con corte al 31/12/2024.
- 3- Con base en la nota 10.4 Estimaciones, en la página 27 la entidad escribió: *“Se detallan a continuación los activos de Propiedad, Planta y Equipo que al cierre de la vigencia 2023 presentan saldo en libros más representativos de la entidad”* (Subrayado fuera de texto). Como se puede evidenciar, la información del cuadro que detalla estos bienes corresponde al cierre de la vigencia 2024 y no a la 2023, como lo dijo la entidad en la nota.

- 4- Finalmente, en la misma nota (10.4) y página (27), en el cuadro donde se detallan los bienes que presentan saldo en libros al 31/12/2024, también se detectaron incorrecciones en tres (3) elementos, identificados así:

**Cuadro No. 6. Diferencias Notas Vs. Inventario PPyE a 31/12/2024**

En pesos

No. Placa	Descripción	Costo Según Nota 10.4 SJD	Saldo En Libros Según Nota 10.4 SJD	Costo Real Saldo Inventario	Saldo En Libros Real	Diferencia Costo	Diferencia Vr En Libros
2920	Firewall de Seguridad Web	199.311.000	102.091.523	265.748.000	127.428.477	-66.437.000	-25.336.954
3126	Firewall de Seguridad Web	50.219.310	40.063.847	50.219.310	46.520.691	0	-6.456.844
3156	Firewall de Seguridad Web	167.392.494	166.475.275	202.632.041	201.521.728	-35.239.547	-35.046.453

Fuente: SJD, Nota Estados Financieros 10.4 Vs. Inventario de bienes a 31/12/2024

5- De acuerdo con la Nota a los Estados Financieros 14.1, página 29, la SJD manifestó: *“durante la vigencia 2024 se registró ingreso por adquisición de licencia identificada con la placa 3115 (...). Por otra parte, se dieron de baja 5 licencias para las cuales finalizó su vida útil, por lo que al momento de la baja se encontraban totalmente amortizadas”*. Sin embargo, se observó que la licencia con la placa 3115, no corresponde a un ingreso por adquisición, toda vez que la licencia que ingresó tiene la placa 3155; además que, la placa 3115 fue dada de baja, como se relacionó en el mismo cuadro.

6- La entidad en las Notas a los Estados Financieros No. 5, EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO; 5.1. Composición. Caja Menor, la entidad manifestó: *“Durante la vigencia 2024 se realizaron compras con cargo a los recursos de la caja menor, en cuantía total de \$928.000”*.

Luego de evaluar y verificar los gastos reales y totales durante la vigencia 2024, reportados por la entidad mediante los documentos soporte, correspondientes a los dos

reembolsos, suman \$147.600, mientras que el valor total presentado en las notas es por \$928.000, evidenciándose una diferencia entre estos.

7- La Secretaría Jurídica Distrital-SJD, en la Nota 27. PATRIMONIO, en su composición reportó como saldos comparativos al cierre de las vigencias 2024 – 2023, de acuerdo al siguiente cuadro:

**Cuadro No. 7. Reporte Notas conformación del Patrimonio a 31/12/2024**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
31	Patrimonio Entidades de Gobierno	4.100.505.145	5.653.504.733	-1.552.999.588	-27,47
3105	Capital Fiscal	85.023.307	85.023.307	0	0
3109	Resultados Ejercicios Anteriores	4.015.481.838	5.568.481.426	-1.552.999.588	-27,89
3110	Resultado del Ejercicio	-1.583.245.555	-1.640.093.874	56.848.319	-3,47

Fuente: SJD. Notas a los Estados Financieros a 31/12/2024.

Ahora, la planilla sumaria del Patrimonio de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, de acuerdo con el estado de situación financiera, comparativo al 31/12/2024:

**Cuadro No. 8. Saldos Patrimonio Estado Situación Financiera a 31/12/2024**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
3105	Capital Fiscal	85.023.307	85.023.307	0	0
3109	Resultados Ejercicios Anteriores	4.015.481.838	5.568.481.426	-1.552.999.588	-27,89
3110	Resultado del Ejercicio	-1.583.245.555	-1.640.093.874	56.848.319	-3,47
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>2.517.259.590</b>	<b>4.013.410.859</b>	<b>-496.151.269</b>	<b>-37,28</b>

Fuente: SJD. Estado de Situación Financiera a 31/12/2024

Como quiera que la información financiera oficial es la reportada en el Estado de Situación Financiera (formato CBN-1009), los datos y cifras de las Notas explicativas del mismo deben coincidir plenamente con este.

8- Luego, de acuerdo con la Nota 26.2. Cuentas de Orden Acreedoras, en el

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 28 de 322

cuadro adjunto, correspondiente a los saldos comparativos 2024-2023, la Secretaría Jurídica Distrital- SJD reportó los saldos de las cuentas, pero de las vigencias 2023-2022.

Las anteriores incorrecciones permiten evidenciar incumplimiento de las disposiciones establecidas por la CGN, en el “*Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera del marco normativo para entidades de gobierno*”, especialmente a:

- a) 4.1.2. Representación Fiel de las características cualitativas, numeral 21, *“Una descripción libre de error significativo quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. (...)”*
- b) 4.2.3. Comprensibilidad, de las características de mejora, numerales 30 y 31, debido a que, como ya se observó anteriormente, algunos conceptos y cifras de las cuentas reveladas en las Notas por la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, no corresponden a los reflejados en los Estados Financieros, especialmente en el Estado de Situación Financiera. Dichas incoherencias no permiten que los usuarios internos y externos comprendan las explicaciones presentadas en las revelaciones a dichas cuentas.

De otro lado, se incumplen los literales a), b), e) y f) del numeral 1.2 Objetivos del Control Interno Contable, de la Resolución 193 de 2016, emanada por la CGN.

También se incumplieron los literales b), d), e) y g) del Artículo 2. Objetivos del sistema de Control Interno, de la Ley 87 de 1993.

La posible causa de que se haya presentado las incorrecciones y errores de esta observación es la falta de control y revisión de las revelaciones antes de aprobarse, publicarse y presentarse con la cuenta ante la Contraloría de Bogotá D.C.

Lo anterior genera el riesgo de interpretaciones equivocadas por parte de los usuarios de la información financiera y posible toma de decisiones erradas, por parte de la alta dirección de la entidad.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Control**

Teniendo en cuenta la definición dada por la Contaduría General de la Nación: *“Las notas a los estados financieros, según la Contaduría General de la Nación (CGN), son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos de los estados financieros. Su propósito es proporcionar información adicional contextualizada y detallada para que los usuarios comprendan mejor la situación económica de la entidad, especialmente sobre transacciones, políticas contables, estimaciones y eventos relevantes que no son completamente claros solo con las cifras principales.”*

Como quiera que Secretaría Jurídica Distrital - SJD reconoció que todos los casos mencionados en la carta de observaciones, obedecen a errores de digitación involuntarios, estos incumplen las características cualitativas de la información financiera como son la representación fiel, la comprensibilidad, comparabilidad y la verificabilidad, toda vez que unos valores figuran en los estados financieros y otros los que revela en las notas el sujeto de control fiscal.

Por lo anterior, la respuesta dada por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD no desvirtúa la observación administrativa y se configura en Hallazgo Administrativo el cual debe ser incorporado en el Plan de Mejoramiento que suscriba con la Contraloría de

Bogotá, de acuerdo con lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 de 28 de diciembre de 2023.

### Activos Intangibles (1970)

La CGN define esta cuenta como: *“Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación”.*

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD, reconoce como Activos intangibles los bienes cuyo costo de adquisición o de desarrollo sea igual o superior a dos (2) SMMLV; entonces aquellos cuyo valor sea inferior a dicho valor, son clasificados en el resultado del ejercicio, o sea como gasto.

A continuación, se muestra la planilla sumaria de los grupos que conforman la cuenta 1970, Activos Intangibles:

**Cuadro No. 9. Activos Intangibles SJD a 31/12/2024**

En pesos

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO A 31/12/2024	SALDO A 31/12/2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
197007	Licencias de Software	3.522.694.827	3.437.752.429	84.942.398	2,47%
197008	software	6.263.325.224	6.237.502.224	25.823.000	0,41%
197010	Software en desarrollo	4.069.105.306	4.069.105.306	0	0,00%
<b>1970</b>	<b>Subtotal Intangibles</b>	<b>13.855.125.357</b>	<b>13.744.359.959</b>	<b>110.765.398</b>	<b>0,81%</b>
197507	Amortización licencias	-2.942.479.933	-2.782.603.160	-159.876.773	-5,75%
197508	Amortización software	-2.395.659.741	-1.888.727.638	-506.932.103	26,84%
197510	Amortización software en desarrollo	0	0	0	0,00%
<b>1975</b>	<b>Subtotal Amortización</b>	<b>-5.338.139.674</b>	<b>-4.671.330.798</b>	<b>-666.808.876</b>	<b>14,27%</b>

CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO A 31/12/2024	SALDO A 31/12/2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
197607	Deterioro licencias	-4.025.294	0	-4.025.294	-100,00%
197608	Deterioro software	0	0	0	0,00%
197610	Deterioro software en desarrollo	0	-800.666.695	800.666.695	-100,00%
<b>1976</b>	<b>Subtotal deterioro</b>	<b>-4.025.294</b>	<b>-800.666.695</b>	<b>796.641.401</b>	<b>-99,50%</b>
<b>19</b>	<b>Valor en Libros Activos Intangibles</b>	<b>8.512.960.389</b>	<b>8.272.362.466</b>	<b>-240.597.923</b>	<b>2,91%</b>

Fuente: SJD, Estado de Situación Financiera – Notas a los Estados Financieros 31/12/2024

De acuerdo con la Nota a los Estados Financieros 14.1, página 29 la Secretaría Jurídica Distrital - SJD manifestó: *“durante la vigencia 2024 se registró ingreso por adquisición de licencia identificada con la placa 3115 (...). Por otra parte, se dieron de baja 5 licencias para las cuales finalizó su vida útil por lo que al momento de la baja se encontraban totalmente amortizadas”*. Sin embargo, se observó que la licencia con la placa 3115, no corresponde a un ingreso por adquisición, toda vez que la licencia que ingresó tiene la placa 3155; además que, la placa 3115 fue dada de baja, como se relacionó en el mismo cuadro.

Amortización de los Activos Intangibles (1975): Para la Contaduría General de la Nación, *“Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, las cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y el deterioro acumulado.”*

Con respecto de la Amortización Acumulada, la cual presentó un incremento de \$666.808.876, equivalente al 14,27%, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior. El equipo auditor realizó el cálculo matemático para cada uno de los 39 bienes que conforman la cuenta Activos Intangibles, aplicando el método de línea recta, de acuerdo con la información suministrada por la entidad en respuesta al punto 1, mediante comunicación 2-2025-8151 de 17/07/2025. Como resultado de la operación antes mencionada no se presentaron diferencias.



Deterioro Acumulado (1976): La CGN define el deterioro de intangibles como, *“Representa el valor acumulado por la pérdida parcial del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de los activos intangibles cuando el valor en libros del activo excede el valor del servicio recuperable o el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.”*

Como quiera que los activos intangibles son susceptibles de deterioro, por su naturaleza y condición, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD deterioró tres (3) licencias de software: placa 3091 (20) por valor de \$642.190; placa 3092 (100) por valor de \$1.005.840 y placa 3093 (10), por valor de \$2.377.264, para un total de \$4.025.294 de deterioro de intangibles al 31/12/2024, con base en los estudios y conceptos presentados por la Oficina de TICs.

Reversión del deterioro: La Secretaría Jurídica Distrital - SJD efectuó un registro de cálculo de deterioro de los tres (3) módulos en desarrollo (que no están en producción) del software LegalBog, por valor de \$800.666.695, con fecha 31/12/2023; registro que fue objeto del hallazgo administrativo 3.2.1.1 por parte de la Contraloría de Bogotá D.C., como resultado de la acción fiscal correspondiente al PAD 2024, vigencia 2023, Auditoría Financiera y de Gestión No. 38, lo que afectó negativamente el resultado del ejercicio en este valor.

Luego, con fecha 31/12/2024, la entidad reversó el registro de deterioro, en cumplimiento de la acción No. 3: *“Adelantar los registros contables correspondientes de acuerdo a la decisión de la administración con base en el estudio técnico diagnóstico presentado por la oficina de TICs”*., incorporada en el plan de mejoramiento suscrito con el Organismo de Control Fiscal, como acción de corrección del hallazgo administrativo 3.2.1.1.

La anterior situación llamó la atención del equipo auditor, por lo que se solicitó a la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, *“Allegar toda la información y documentos que soportan el registro de reversión del deterioro de fecha 31/12/2024, mediante Nota Contable No. 33400 por valor de \$800.666.695, deterioro que fue registrado con fecha 31/12/2023 por el mismo valor.”*

Mediante comunicación 2-2025-8981 de 31/07/2025, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, allegó los documentos que soportaron la reversión de registro del deterioro en comento:

*Respuesta. Se adjuntan los documentos relacionados a continuación y los cuales soportan el registro de reversión de deterioro.*

- 4.1. Informe "Estudio de mercado. A través del cual se establece el valor del servicio recuperable de los módulos que se encuentran en desarrollo". En el cual, de acuerdo a la metodología contemplada por la CGN - DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO", se determinó un valor de servicio recuperable inferior al valor en libros de los módulos que se encuentran en desarrollo, lo que derivó en la reversión del valor del deterioro registrado en la vigencia anterior.

- 4.2. Concepto técnico emitido por la Dirección Distrital de Contabilidad, de acuerdo a solicitud realizada por la Secretaría Jurídica Distrital, con relación al tratamiento contable en el reconocimiento y medición posterior de los activos intangibles en fase de desarrollo.

- 4.3. Acta de reunión realizada con la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad, en la cual se presentó por parte de la Secretaria Jurídica Distrital el contexto y metodología utilizada por la entidad Bogotá D.C en el marco del reconocimiento y la medición posterior de un activo intangible que se encuentra en fase de desarrollo.

- 4.4 Actas 2 y 3 del Comité técnico de Sostenibilidad Contable y de cartera.”

Adicional a los documentos antes mencionados, también se realizó una visita administrativa fiscal a la Secretaría Jurídica Distrital- SJD el 02/09/2025, con el fin de aclarar y afianzar la respuesta dada por la entidad, y así establecer un posible Beneficio de Control Fiscal cualitativo y cuantitativo por valor de \$800.666.695.

Baja definitiva de bienes: la Secretaría Jurídica Distrital - SJD realizó dos (2) bajas de bienes durante la vigencia evaluada; la primera se efectuó mediante la Resolución No 364 de 29/07/2024, *“Por la cual se otorga una autorización para dar de baja tres (3) bienes intangibles de propiedad de la Secretaría Jurídica Distrital, y se autoriza su destino final”*.

Con ese acto administrativo se dio de baja tres licencias de software, por valor total de \$202.099.999, toda vez que ya habían cumplido su vida útil y se encontraban totalmente amortizados; además que la oficina de Tecnologías y Comunicaciones OTIC, emitió conceptos técnicos favorables, con memorandos 3-3024-4056 de 21/05/2024 y 3-2024-5029 de 21/06/2024.

De otro lado, el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, mediante Acta de reunión de fecha 24/06/2024, en desarrollo del punto 7 de la reunión, se concluyó:

*“De acuerdo con lo expuesto, se somete a aprobación del Comité Institucional de Gestión y Desempeño la aprobación de la baja de los elementos con placa: 3112, 3113, 3114; la cual es aprobada por parte de cada uno de los directores y jefes asistentes a esta sesión; con el fin de que se*

*pueda continuar con la elaboración de resolución de retiro de los intangibles antes mencionados.”*

El destino final de los tres bienes intangibles dados de baja mediante la resolución ya mencionada fue la destrucción, de acuerdo con su Artículo 2°.

Luego, mediante resolución No. 593 de 30/12/2024, *“Por la cual se otorga una autorización para dar de baja dos (2) bienes intangibles y treinta y cuatro (34) bienes tangibles de propiedad de la Secretaría Jurídica Distrital, y se autoriza su destino final”*

Con este acto administrativo se dio de baja definitiva dos (2) licencias de software por valor de \$295.119.406, las cuales se encontraban totalmente amortizadas, o sea que su valor en libros era de \$0; once (11) bienes de la Propiedad Planta y Equipo, equipo de cómputo y otros de ayuda audiovisual de mayor cuantía, por valor de \$37.632.858, con valor en libros por \$1.313.126; y veintitrés (23) bienes de menor cuantía, por valor de \$18.547.470, los cuales por su costo individual de adquisición se registraron directamente al gasto, por lo que no se afectó los saldos contables de la cuenta propiedad, planta y equipo; el destino final de los bienes dados de baja definitiva es la destrucción.

Lo anterior, debido a que de acuerdo con los conceptos técnicos de la Oficina de TICs, mediante los memorandos con radicado SIGA: 3-2024-10213 de 07/11/2024, 3-2024-11256 de 06/12/2024 y correo electrónico de 13/11/2024, respecto de los dos intangibles:

*“deben ser dados de baja por finalización de suscripción de la licencia o software por ende, la finalización de su vida útil y frente a treinta y cuatro (34) bienes de propiedad, planta y equipo – equipos de cómputo y ayuda audiovisual, se encuentran en estado de inservibles por uso e inservibles por daño total o parcial y/o servible no utilizable por obsolescencia”.*

## Caja Menor (110502)

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata para el pago de los gastos menores urgentes, imprescindibles, inaplazables y necesarios para el buen funcionamiento de la Secretaría Jurídica Distrital -SJD.

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD constituyó la Caja Menor para la vigencia 2024, mediante Resolución No. 048 de 26/01/2024, en cuantía anual por valor de \$10.500.000, equivalente a 8,07 SMLMV, la cual se amparó con el CDP No. 01 de fecha 15/01/2024, expedido por la Dirección de Gestión Corporativa de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD. Como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 10. Distribución de Gastos de Caja Menor para vigencia 2024**

En pesos

CÓDIGO RUBRO	DESCRIPCION	MONTO MENSUAL MAXIMO	MONTO TOTAL AÑO 2024	% PARTICIPACION
O2120201003063633011	Película de polipropileno	200.000	800.000	7,62%
O21202020060464112	Servicio de transporte terrestre local regular de pasajeros	454.500	5.000.000	47,62%
O212020080282130	Servicio de documentación y certificación jurídica	33.300	200.000	1,91%
O21202020080383151	Servicio de alojamiento en sitios web (hosting)	200.000	200.000	1,91%
O2120101008038363202	Publicación de documentos de carácter oficial	375.000	1.500.000	14,28%
O21202020080585951	Servicio de copia y reproducción	54.500	600.000	5,71%
O2120202008078711001	Servicio de mantenimiento y reparación de productos metálicos estructurales y sus partes	172.700	1.900.000	18,09%
O2120202008098911001	Reproducción de pinturas originales, grabados y similares	76.000	300.000	2,86%
	TOTALES	1.566.000	10.500.000	100,00%

Fuente: Secretaría Jurídica Distrital. Resolución No. 048 de 2024.

Como responsable de la Caja Menor vigencia 2024, fue designado el Director de Gestión Corporativa, mediante el Artículo 2. de la Resolución No.048 de 2024. Como responsable del manejo operativo de la misma, fue designado un profesional especializado 222-27, mediante memorando 3-2024-564 de 26/01/2024.

Los recursos de la caja menor estaban debidamente amparados con las pólizas de seguros de Manejo Global:

No. POLIZA	FECHA	CIA. SEGURO	VIGENCIA
1006504	22/11/2023	La Previsora	14/11/2023 a 19/07/2024
1006504	04/07/2024	La Previsora	19/07/2024 a 05/08/2024
8001004276	13/08/2024	Axa Colpatria	05/08/2024 a 12/09/2025

Mediante Certificado de registro presupuestal No. 29 de 09/02/2024, el responsable de presupuesto, certificó la existencia de recursos para atender los compromisos con cargo a la caja menor, de acuerdo con la Resolución No. 048 de 2024.

Para el manejo de la caja menor, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD abrió una cuenta corriente No. 050-253657, del Banco Popular, sucursal Bogotá; sin embargo, la entidad no aportó documentos que evidenciaran la consignación y fecha del mismo. Se observó que solo hasta el 28/06/2024, se registra un retiro del banco por valor de \$1.000.000, para atender los gastos de la caja menor.

Con respecto del manejo y gastos con cargo a la caja menor, la entidad allegó documentos soportes relativos a dos reembolsos, de fechas 23/07/2024, por valor de \$73.800, gasto que afectó el rubro presupuestal O2120202008098911001.

El segundo y último reembolso tiene fecha de 14/11/2024, por valor de \$73.800, gasto que también afectó el rubro presupuestal O2120202008098911001.

Llama la atención que el libro auxiliar de la caja menor (11050201), no presenta los registros de los dos gastos que si se reportan el libro auxiliar de los gastos (51112101), Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones, por valor total de \$147.600.

Lo anterior, incumple lo establecido en el Anexo “Manual para el Manejo y Control Contable de las Cajas Menores”, de la Resolución DDC-00002 de 2022, emanada de la Dirección Distrital de Contabilidad – DDC, de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH, además que no se cumple con el principio contable de la partida doble.

*3.1.1.2. Hallazgo administrativo por incumplimiento de las normas que regulan el manejo y registros de los gastos con cargo a la caja menor de la Secretaría Jurídica Distrital -SJD.*

La Secretaría Jurídica Distrital – SJD constituyó la Caja Menor para la vigencia 2024, mediante Resolución No. 048 de 26/01/2024, en cuantía anual por valor de \$10.500.000, equivalente a 8,07 SMLMV, y apropiación mensual de \$1.566.000, la cual se amparó con el CDP No. 01 de fecha 15/01/2024, expedido por la Dirección de Gestión Corporativa de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD.

Como responsable de la Caja Menor vigencia 2024, fue designado el Director de Gestión Corporativa, mediante la Resolución No.048 de 2024, Artículo 2. Como responsable del manejo operativo de la misma, fue designado un profesional especializado 222-27, mediante memorando 3-2024-564 de 26/01/2024.

Para el manejo de la caja menor, la Secretaría Jurídica Distrital-SJD abrió una cuenta corriente No. 050-253657, del Banco Popular, sucursal Bogotá; sin embargo, la entidad no aportó documentos que evidenciaran la consignación y fecha del mismo.

Se observó que solo hasta el 28/06/2024, se registra un retiro del banco por valor de \$1.000.000, para atender los gastos de la caja menor.

Con respecto del manejo y gastos con cargo a la caja menor, la entidad allegó documentos soportes relativos a dos reembolsos, uno de fecha 23/07/2024, por valor de \$73.800, gasto que afectó el rubro presupuestal O2120202008098911001.

El segundo y último reembolso tiene fecha de 14/11/2024, por valor de \$73.800, gasto que también afectó el rubro presupuestal O2120202008098911001.

Llama la atención que el libro auxiliar de la caja menor (11050201) no presenta los registros de los dos gastos que sí se reportan en el libro auxiliar de los gastos (51112101), Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones, por valor total de \$147.600.

Lo anterior, incumple lo establecido en el Anexo *“Manual para el Manejo y Control Contable de las Cajas Menores”*, de la Resolución DDC-00002 de 02/09/2022, *“Por la cual se actualiza el Manual para el Manejo y Control Contable de Cajas Menores”*, emanada de la Dirección Distrital de Contabilidad – DDC, de la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH, especialmente lo establecido en el numeral 4.1.1. *“Causación de los gastos y bienes adquiridos con el fondo de Caja Menor”*; además que no se cumple con el principio universal contable de la partida doble.

Además de lo anterior, presuntamente se incumple lo consagrado en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera que establece las CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

*“Las características de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya*



*con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora... 4.1.2.*

*Representación fiel: Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo. 4.2.1. Verificabilidad: la verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. (...)"*

También se incumple con el numeral 103. **CONFIABILIDAD.**

*"La información contable pública es confiable si constituye la base del logro de sus objetivos y si se elabora a partir de un conjunto homogéneo y transversal de principios, normas técnicas y procedimientos que permitan conocer la gestión, el uso, el control y las condiciones de los recursos y el patrimonio públicos. Para ello, la Confiabilidad es consecuencia de la observancia de la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad." De las Características Cualitativas de la Información Contable Pública, del Plan General de Contabilidad Pública, expedido por el Contador General de la Nación.*

Igualmente, contraviene los literales f), g) e i) del numeral 1.2 de la Resolución 193 de 2016 y los literales a), b), e), f) y g) del numeral 2 de la Ley 87 de 1993.

La posible causa de lo anterior es el desconocimiento de las normas y procedimientos establecidos por la Dirección Distrital de Contabilidad – DDC en la Resolución arriba mencionada y el anexo de la misma.

La falta de registros de los gastos realizados con cargo a la Caja Menor en el libro auxiliar (11050201) no permite evidenciar ni verificar cuánto, ni cuándo se

efectuaron dichos gastos, generando descontrol en el manejo y registros de este recurso.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Control.**

El sujeto de Control argumenta:

*“En relación con la observación administrativa relacionada con el incumplimiento de las normas aplicables al manejo y registro contable de la Caja Menor de la vigencia 2024, es necesario precisar que la Secretaría Jurídica Distrital si dio cumplimiento integral a lo establecido en la normatividad que regula este proceso, particularmente lo dispuesto en el capítulo IV. PROCEDIMIENTO CONTABLE de la Resolución DDC-00002 de 2022, “Por la cual se actualiza el Manual para el Manejo y Control Contable de Cajas Menores”. Conforme a dichas normas, el reconocimiento contable para cada etapa del ciclo del manejo de la caja menor para entidades del sector central (...).”*

*“(...) En consecuencia, la contrapartida del gasto registrado fue correctamente aplicada contra una cuenta del pasivo, en estricto cumplimiento de lo ordenado por la Dirección Distrital de Contabilidad para las entidades del sector central.*

*Este tratamiento contable demuestra que no se configuro vulneración alguna al principio de partida doble, así mismo es importante aclarar que el Manual Distrital no exige que el auxiliar 11050201 refleje el movimiento en la misma fecha del registro del gasto; lo que exige es que exista correspondencia entre el gasto, el pasivo y los reembolsos, lo cual si ocurrió y puede verificarse en los libros contables de la Entidad a los que el equipo auditor tiene acceso. (...).”*

En su respuesta la Secretaría Jurídica Distrital - SJD manifestó y reportó el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos por la SDH, especialmente lo contemplado en la Resolución DDC-002 de 2022; sin embargo, de acuerdo con el siguiente cuadro, si debió causar y registrar en el libro auxiliar de Caja Menor (110502) los gastos y bienes adquiridos con cargo al fondo de la caja menor de la entidad:

1.1. Sector Central y Órganos de Control

1.1.1. Causación de los gastos y bienes adquiridos con el Fondo de Caja Menor

**Cuadro No. 11. Afirmacion de causar y registrar en libro auxiliar.**

Código	Cuenta	Débito	Crédito
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
16XX	Según corresponda		
16XXXX	Según corresponda	XXX	
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		
5111	Generales		
5111XX	Según corresponda	XXX	
24	CUENTAS POR PAGAR		
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		
2436XX	Según corresponda		XXX
	Tercero DIAN/SHD		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
1105	Caja		
110502	Caja Menor		XXX
110502XX	Por cada Caja Menor		
	Total	XXX	XXX

Fuente: Documento SJD 2-2025-15637-1; Anexo Resol DDC-002 de 2022.

También aduce el sujeto de control fiscal que “(...) *así mismo es importante aclarar que el Manual Distrital no exige que el auxiliar 11050201 refleje el movimiento en la misma fecha del registro del gasto (...)*”

Con respecto de los libros auxiliares, la Contaduría General de la Nación, en el numeral 4.3.2. Libros Auxiliares, en las Normas de Proceso Contable y Sistema documental Contable del Régimen de Contabilidad Pública, estableció lo siguiente:

*“4.3.2. Libros auxiliares*

*Los libros auxiliares detallan cronológicamente los hechos económicos registrados en los comprobantes de contabilidad. En los libros auxiliares se debe identificar como mínimo: el periodo que comprende el libro auxiliar; la fecha, clase y número del comprobante de contabilidad que originó el registro; la descripción general del hecho o hechos económicos que se registran en el comprobante de contabilidad; el valor por el cual se afecta la cuenta, y el saldo inicial y final de la misma (...).”*

Para el cierre definitivo de la caja menor, vigencia 2024, la Secretaría jurídica Distrital - SJD, reintegró a la Tesorería Distrital el valor de \$1.566.000, en efectivo, o sea el 100% del monto mensual aprobado, de acuerdo con el recibo No. 24990088419 de 11/12/2024, expedido por la entidad distrital.

Por último, la entidad en las Notas a los Estados Financieros No. 5, EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO; 5.1. Composición. Caja Menor, la entidad manifestó: “*Durante la vigencia 2024 se realizaron compras con cargo a los recursos de la caja menor, en cuantía total de \$928.000*”.

Como se puede observar, el valor de los gastos totales durante la vigencia 2024, reportados por la entidad mediante los documentos soporte, correspondientes a los dos reembolsos suman \$147.600, mientras que el valor total presentado en las notas es por \$928.000, evidenciándose una diferencia entre estos.

Por todo lo anterior, de acuerdo con la respuesta dada por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD y el análisis efectuado por el equipo auditor, esta no desvirtúa la observación administrativa de la Carta de Observaciones, por lo que se configura un Hallazgo Administrativo, el cual debe ser incorporado en el Plan de Mejoramiento que suscriba con la Contraloría de Bogotá, D.C. de acuerdo con lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 de 28 de diciembre de 2023.

#### Cuentas por Pagar (2400)

La Contaduría General de la Nación define esta cuenta: *“En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.”*

A continuación, se presenta la planilla sumaria de las Cuentas por Pagar a 31/12/2024.

**Cuadro No. 12. Planilla sumaria Cuentas por pagar a 31/12/2024**

En pesos

Código	Descripción	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/82023	Variación Absoluta	Variación Relativa
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2.246.693.915	961.941.749	1.284.752.166	133,56%
2424	Descuentos de nómina	7.289.595	21.043.360	-13.753.765	-65,36%
2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	165.507.691	79.196.999	86.310.692	108,98%
2490	Otras cuentas por pagar	37.381	261.391	-224.010	-85,70%

Código	Descripción	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/82023	Variación Absoluta	Variación Relativa
Total		2.419.528.582	1.062.443.499	1.357.085.083	127,73%

Fuente: SJD, Estado de Situación Financiera y Notas Estados Financieros a 31/12/2024

### Adquisición de bienes y servicios nacionales (2401)

De acuerdo con el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, expedido por la CGN, esta cuenta: *“Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.”*

### Cuadro No. 13. planilla sumaria Cuentas por Pagar a 31/12/2024

En pesos

Código	Descripción	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/82023	Variación Absoluta	Variación Relativa
240101	Bienes y Servicios	1.239.671.590	192.002.150	1.047.669.440	545,65%
240102	Proyectos de Inversión	1.007.022.325	769.939.599	237.082.726	30,79%
Total		2.246.693.915	961.941.749	1.284.752.166	133,56%

Fuente: SJD, Libro auxiliar y Notas a los Estados Financieros 31/12/2024.

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD justifica el incremento del 545,65% porque los proveedores de bienes y servicios radicaron las cuentas y facturas sin tener en cuenta los plazos para el giro o pago de las cuentas por pagar, establecidos por la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH; sin embargo, con respecto a las cuentas por pagar por proyectos de inversión el incremento fue solo del 30,79% con respecto a la vigencia 2023

## Descuentos de nómina (2424)

La CGN define esta cuenta como: *“Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.”*

El saldo de esta cuenta, \$7.289.595, corresponde a los descuentos de ley que se realiza a los funcionarios como aportes obligatorios de salud, pensiones, etc., los cuales deben ser consignados a terceros en el mes de enero del siguiente año. Esta cuenta presentó una variación de -\$13.753.765, equivalente al -65,36% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior. Vale aclarar que esta los Descuentos de Nómina, representa solo el 0,30% del total de la Cuentas por Pagar a 31/12/2024.

## Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (2436)

La CGN lo define como: *“Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.”*

A continuación, se presenta la planilla sumaria de la cuenta, con corte al 31/12/2024:

**Cuadro No. 14. Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre (2436) a 31/12/2024**

En pesos

Código	Nombre cuenta	31/12/2024	31/12/2023	Variación absoluta	Variación %
2436 03	Honorarios	15.120.526	10.074.030	5.046.496	50,09
2436 05	Servicios	27.587.049	10.203.312	17.383.737	170,37

Código	Nombre cuenta	31/12/2024	31/12/2023	Variación absoluta	Variación %
243606	Arrendamientos	1.271.981	1.098.362	173.619	15,81
243608	Compras	202.534	1.277.583	-1.075.049	-84,15
243615	Rentas de trabajo	14.540.984	5.294.383	9.246.601	174,65
243625	Impuesto a las ventas retenido	24.875.883	15.851.831	9.024.052	56,93
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	15.999.116	7.551.745	8.447.371	111,86
243690	Otras retenciones	65.909.618	27.845.753	38.063.865	136,70
<b>2436</b>	<b>Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre</b>	<b>165.507.691</b>	<b>79.196.999</b>	<b>86.310.692</b>	<b>108,98</b>

Fuente: SJD. Formato CGN2015\_001\_SADOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA 2024

Como se observa en el cuadro anterior, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD presentó una variación en esta cuenta por valor total de \$86.310.692, equivalente al 108,98%, representados especialmente por las cuentas 243615 en 174,65%; 243605 en 170,37%; 243690 en 136,70%; y 243627 en 111,86%.

Llama la atención que, a pesar de haberse presentado variaciones representativas en las cuentas mencionadas en el párrafo anterior, la entidad no explicó esta situación en las Notas a los Estados Financieros al cierre de la vigencia 2024.

#### Otras Cuentas por Pagar (2490)

Según el Catalogo General de Cuentas, expedido por la CGN, esta cuenta:  
*“Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.”*

#### Cuadro No. 15. Otras Cuentas por Pagar a 31/12/2024

En pesos



Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	0	11.300	-11.300	-100,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	0	26.100	-26.100	-100,00
249053	Comisiones	37.381	0	37.381	100,00
249090	Otras cuentas por pagar	0	223.991	-223.991	-100,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	37.381	261.391	-224.010	-85,70

Fuente: SJD. Formato CGN2015\_001\_SADOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA 2024.

Esta cuenta, como se observa en el cuadro anterior no presenta mayor variación en sus subcuentas, por lo que no amerita su evaluación, además que solo presenta saldo la 249053 Comisiones, correspondiente a saldo por girar al Foncep, por la administración de las cesantías de los funcionarios con el régimen de retroactividad, el cual se realizó en el mes de enero de 2025.

#### Beneficios a Empleados a Corto Plazo (2511)

De acuerdo con la definición de la CGN en el Catálogo General de Cuentas: *“Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios.”*

#### Cuadro No. 16. Beneficios a Empleados a Corto Plazo a 31/12/2024

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	variación Absoluta	Variación %
251101	Nómina por pagar	0	0	0	0,00
251102	Cesantías	1.315.979.675	1.241.352.161	74.627.514	6,01
251103	Intereses sobre cesantías	148.220.524	145.944.744	2.275.780	1,56

25110 4	Vacaciones	1.274.231.27 8	1.267.255.33 0	6.975.948	0,55
25110 5	Prima de vacaciones	869.503.603	864.037.720	5.465.883	0,63
25110 6	Prima de servicios	0	0	0	0,00
25110 7	Prima de navidad	34.270.662	0	34.270.66 2	100,00
25110 9	Bonificaciones	235.839.678	206.985.396	28.854.28 2	13,94
25111 1	Aportes a riesgos laborales	0	3.900	-3.900	-100,00
25112 2	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	115.900	-115.900	-100,00
25112 3	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	90.500	-90.500	-100,00
25112 4	Aportes a cajas de compensación familiar	0	29.700	-29.700	-100,00
<b>2511</b>	<b>Beneficios a Empleados Corto Plazo</b>	<b>3.878.045.42 0</b>	<b>3.725.815.35 1</b>	<b>152.230.0 69</b>	<b>4,09</b>

Fuente: SJD. Formato CGN2015\_001\_SADOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA 2024

En términos generales esta cuenta presentó un incremento del 4,09% con respecto a la vigencia anterior; donde las cuentas que mayor variación presentó fueron 251109, Bonificaciones; 25110902, Bonificaciones por Servicios Prestados, y 25110903 Bonificaciones por recreación, la cual se incrementó en 13,94%.

Esta cuenta fue objeto de evaluación y verificación por parte del equipo auditor donde de cotejó la información reportada en los libros auxiliares, el formato CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA 2024 y el Estado de Situación Financiera a 31/12/2024, donde se pudo evidenciar su razonabilidad y cumplimiento de las normas y procedimientos sobre la materia.

## PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO (31)

La CGN define esta cuenta como:

*“En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el capital de las entidades de gobierno; la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las reservas; y las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.”*

**Cuadro No. 17. Patrimonio de la Secretaría Jurídica Distrital al 31/12/2024**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
3105	Capital Fiscal	85.023.307	85.023.307	0	0
3109	Resultados Ejercicios Anteriores	4.015.481.838	5.568.481.426	-1.552.999.588	-27,89
3110	Resultado del Ejercicio	-1.583.245.555	-1.640.093.874	56.848.319	-3,47
<b>31</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.517.259.590</b>	<b>4.013.410.859</b>	<b>-1.496.151.269</b>	<b>37,28</b>

Fuente: SJD, Estado de Situación Financiera. Formato CGN2015\_001 a 31/12/2024.

Como se observa en el cuadro anterior, la cuenta que más varió con respecto a la vigencia anterior fue la 3109, equivalente al -27,89%, o sea los Resultados de Ejercicios Anteriores se disminuyó en \$1.552.999.588, representado especialmente por la pérdida del ejercicio de la vigencia 2023.

Además de lo anterior, es pertinente mencionar que la Secretaría Jurídica distrital - SJD, en las dos últimas vigencias (2023-2024) ha presentado pérdidas o déficit por valor total de \$3.223.339.429.

De otro lado, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, en la Nota 27. PATRIMONIO, en su composición reportó como saldos comparativos al cierre de las vigencias 2024 – 2023, de acuerdo al siguiente cuadro:

**Cuadro No. 18. Patrimonio de SJD a 31/12/2024, Según Notas Estados Financieros**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
31	Patrimonio Entidades de Gobierno	4.100.505.145	5.653.504.733	-1.552.999.588	-27,47
3105	Capital Fiscal	85.023.307	85.023.307	0	0
3109	Resultados Ejercicios Anteriores	4.015.481.838	5.568.481.426	-1.552.999.588	-27,89
3110	Resultado del Ejercicio	-1.583.245.555	-1.640.093.874	56.848.319	-3,47

Fuente: SJD. Notas a los Estados Financieros a 31/12/2024.

Ahora, la planilla sumaria del Patrimonio de la Secretaría Jurídica Distrital- SJD, de acuerdo con el estado de situación financiera, comparativo al 31/12/2024:

**Cuadro No. 19. Patrimonio de SJD, según Estado de Situación Financiera a 31/12/2024**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
3105	Capital Fiscal	85.023.307	85.023.307	0	0
3109	Resultados Ejercicios Anteriores	4.015.481.838	5.568.481.426	-1.552.999.588	-27,89
3110	Resultado del Ejercicio	-1.583.245.555	-1.640.093.874	56.848.319	-3,47
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>2.517.259.590</b>	<b>4.013.410.859</b>	<b>-496.151.269</b>	<b>-37,28</b>

Fuente: SJD. Estado de Situación Financiera a 31/12/2024

Como quiera que la información financiera oficial es la reportada en el Estado de Situación Financiera (formato CBN-1009), los datos y cifras de las Notas explicativas del mismo deben coincidir plenamente con este.

Lo anterior representa una incorrección de revelación en las Notas a los Estados Financieros, donde los valores reales, de acuerdo al Estado de situación Financiera a

31/12/2024, reportado a través de Sivicof, son \$2.517.259.590, mientras que para el 2023 es de \$4.013.410.859.

### Resultado de Ejercicios Anteriores (3109)

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de ser distribuido o absorbido.

A continuación, se relaciona la planilla sumaria de la cuenta, con corte a 31/12/2024:

**Cuadro No. 20. Resultado Ejercicios Anteriores SJD a 31/12/2024**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
310901	Utilidades o Excedentes Acumulados	7.758.898.355	7.758.898.355	0	0
310902	Pérdidas o Déficits Acumulados	-3.743.416.517	-2.190.416.929	-1.552.999.588	-70,90
3109	Total Cuenta	4.015.481.838	5.568.481.426	-1.552.999.588	-27,89

Fuente: SJD. Formato CGN2015\_001\_SADOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA, Vigencia 2024

En el cuadro anterior se puede observar que la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, ha presentado pérdidas o déficits en varias vigencias continuas, lo que ha generado que esta cuenta se disminuya del 2024 con respecto al 2023 en - \$1.552.999.588, equivalente al -27,89%; además del patrimonio de la entidad en - \$1.496.151.269, o sea en el -37,28% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

## Resultado del ejercicio (3110)

La Contaduría General de la Nación – CGN define esta cuenta como:

*“Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.”*

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD justifica la pérdida del ejercicio en la Nota 27.2., así:

*“Al cierre del mes de diciembre de 2024, la Secretaría Jurídica Distrital presenta un déficit de \$1.583.245.555, resultado generado principalmente por el reconocimiento de gastos que no generan erogaciones económicas como son: depreciaciones, amortizaciones y reconocimiento de pasivos por concepto de prestaciones sociales, teniendo en cuenta que los ingresos de la entidad corresponden a los recursos reportados por la Secretaría de Hacienda al realizar los giros de acuerdo a las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por la entidad”.*

El equipo de auditoría realizó la verificación sobre la efectividad de la nota 27.2, en el Estado de Resultados, encontrándose que efectivamente los gastos por concepto por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones (53), suman en total \$1.537.100.864, lo que representa el 97,08% del déficit presentado como resultado del ejercicio.

## Cuentas de Orden Acreedoras (91)

### Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos (9120)

La CGN define esta cuenta como: *“Representa el valor de los pasivos contingentes*

*originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye el valor de los pasivos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales.”*

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD, en la Nota 25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes, presenta un saldo a 31/12/2024, valor total de \$1.490.352.608, como “*valor presente entidad*”, los cuales explica así:

*"Proceso No. 2023-00234 ID 667070; proceso de nulidad y restablecimiento, entablado por el Centro Urbano Antonio Nariño en contra de la Secretaría Jurídica Distrital y mediante el cual (...) solicita que se declare la nulidad de los actos administrativos descritos mediante los cuales la IVC de personerías jurídicas de la SJD ordena la cancelación de la personería jurídica a la asociación. (...)"*.

*"Proceso No. 2021-00084 ID 678970, proceso de nulidad y restablecimiento, entablado por la señora Beatriz Helena Urquijo Gari, quien fundamenta la demanda (...) en la terminación de su nombramiento en provisionalidad en el cargo de técnico operativo código 314 grado 15 de la planta de personal de la Secretaría Jurídica Distrital de Bogotá, por nombramiento de quien ganó el respectivo concurso de méritos según resolución 201 de 2020, invoca la demandante su condición de pre pensionada, y por tanto de persona de protección constitucional reforzada y por lo tanto, solicita la nulidad de los actos administrativos por los cuales la entidad demandada le negó la solicitud de reintegro y reubicación en el empleo de profesional especializado código 222 grado 27 que es compatible con su formación y experiencia profesional. (...)"*.

En las notas anteriormente reveladas se observa que no se mencionan los

montos ni las probabilidades de fallos en contra de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD por cada uno de los procesos.

Lo anterior incumple lo establecido en el Literal b) y el párrafo 4 del numeral 2.2. Revelaciones, del punto 2. PASIVOS CONTINGENTES, de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación – CGN:

*“En las notas a los estados financieros, una entidad de gobierno debe revelar la naturaleza del pasivo contingente, una estimación de sus efectos financieros y las incertidumbres asociadas, siempre que la salida de recursos sea posible y no remota. Si es probable que ocurra una salida de recursos y el monto puede estimarse de forma fiable, se debe reconocer un pasivo”.*

*3.1.1.3. Hallazgo administrativo por falta de explicación en las revelaciones en Notas a los Estados Financieros, respecto de los procesos en contra contabilizados en la cuenta 9120 a 31/12/2024.*

De acuerdo con la Nota 25 a los estados financieros, la Secretaría Jurídica Distrital-SJD reporta en la revelación de los pasivos contingentes la información como aparece en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 21. Reporte Cuenta Pasivos Contingentes (91) Notas a los Estados Financieros a 31/12/2024**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación
91	Pasivos Contingentes	1.490.352.608	1.556.075.881	-65.723.273
9120	Litigios y Mecanismos Alternativos	1.490.352.608	1.556.075.881	-65.723.273

Fuente: SJD, Notas a los Estados Financieros a 31/12/2024



Como se observa en el cuadro anterior, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD no revela ni explica suficientemente en las Notas a los Estados Financieros la información relacionada con los procesos en contra (páginas 59 y 60), especialmente lo relativo al valor presente de las pretensiones de la parte demandante, lo mismo que la probabilidad (%) de fallos en contra para cada uno de los procesos; demandas que por su materialidad pueden llegar a afectar la situación financiera de la entidad, ya que equivalen al 15,28% del total del Activo.

Es importante mencionar que las notas a los estados financieros incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en los estados financieros, así como información adicional, tales como pasivos contingentes y compromisos.

Las revelaciones determinan qué es lo que se informa, y están incluidas dentro de las notas; dichas revelaciones amplían la información y comunican al lector qué es lo que se quiere indicar en un informe y lo que representa una cifra determinada de los demás Estados Financieros. Allí se incluye una descripción del evento, una estimación del posible efecto financiero, una evaluación del posible impacto financiero.

Con base en lo anteriormente expresado, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD incumple los preceptos de la Contaduría General de Nación – CGN, establecidos en las “Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos”, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, especialmente:

“(…)

1.2. *Revelaciones.*

3. *La entidad revelará, para cada tipo de pasivo contingente, la siguiente información:*

- a) una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;*
- b) una estimación de los efectos financieros determinados conforme a lo establecido en el párrafo 4 de esta Norma, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y*
- c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).*

*4. Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del pasivo contingente será el valor presente de los valores que se requerirían para cancelar la obligación. Para el cálculo del valor presente, se utilizará como factor de descuento la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para el pago de dicho pasivo contingente. Un efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para cancelar la contingencia se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha de registro del pasivo contingente.”*

De otro lado, se incumplen los literales a), e), g) y h) del numeral 1.2 Objetivos del Control Interno Contable, de la Resolución 193 de 2016, emanada por la CGN.

También se incumplieron los literales b), d), e) del Artículo 2. Objetivos del sistema de Control Interno, de la Ley 87 de 1993.

La posible causa de que se hayan presentado las incorrecciones y errores de esta observación es la falta de control y revisión de las revelaciones antes de aprobarse, publicarse y presentarse; además del incumplimiento de las normas relativas a la revelación en las Notas a los Estados Financieros, ordenadas por el Contador General de la Nación.

Lo anterior puede generar decisiones equivocadas por parte de la alta dirección de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, toda vez que, al no revelarse y explicarse plenamente las obligaciones o pasivos contingentes, se corre el riesgo de afectar la situación financiera de la entidad, ya que el total de estos procesos en contra alcanza el 15,28% del total del activo.

### **Valoración respuesta del Sujeto de Control**

El Sujeto de Control argumenta:

*“(...) es pertinente precisar que la Secretaria Jurídica Distrital si incorporo en la Nota 25 la revelación exigida por el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incluyendo la descripción de los procesos, su naturaleza jurídica, el estado procesal y el valor presente entidad, tal como lo disponen los numerales 2.2.3 y 2.2.4 de las Normas para el Reconocimiento, Medición y Revelación de los Hechos Económicos.*

*En la Nota 25.1.1 se presentó la siguiente información:*

- *Descripción detallada de la naturaleza de cada proceso, incluyendo su pretensión, actos administrativos demandados y fundamentos de la acción.*
- *Indicación del estado actual del proceso, identificando que ninguno presentaba fallo, a la fecha de corte.*
- *Actualización del valor presente entidad, como se puede evidenciar en la variación reflejada en la tabla comparativa.*

- *El valor presente entidad si fue calculado y revelado, lo cual se observa en los saldos de la cuenta 9120 y en la explicación de la variación anual (...).*”

De lo anterior, es preciso recalcar que la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, no reveló plenamente en las Notas a los estados financieros la información relativa a cada uno de los procesos en contra, si bien reveló la descripción detalla de cada proceso, no reveló el monto de las pretensiones económicas de cada uno de los demandantes, como tampoco el porcentaje de probabilidad de fallo en contra, esto es que la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es menor del 50% que la probabilidad de no pérdida, para determinar si el proceso se clasifica como posible, situación que la entidad revela la obligación como un pasivo contingente en la cuenta 9120. Adicionalmente en las mismas notas la entidad aduce que *“al cierre del mes de diciembre de 2023 el proceso no registra fallos (...)”*, cuando la información rendida corresponde al cierre de la vigencia 2024.

Luego, de acuerdo con la Nota 26.2. Cuentas de Orden Acreedoras, en el cuadro adjunto, correspondiente a los saldos comparativos 2024-2023, la SJD reportó los saldos de las cuentas, pero de las vigencias 2023-2022.

Lo anterior, evidencia que la entidad no revela en las notas la realidad económica ni financiera de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD; situación que se presenta en varias notas a los estados financieros al 31/12/2024.

Es pertinente mencionar que las incoherencias detectadas por el equipo auditor generan que se incumplan principios y características de la información financiera, como, por ejemplo: Principio de la Revelación, de la Representación Fiel y la característica de la comprensibilidad.

Por lo anterior, la respuesta presentada por la SJD no desvirtúa la observación administrativa de la Carta de Observaciones, por lo que se configura un Hallazgo Administrativo el cual debe ser incorporado en el Plan de Mejoramiento que suscriba con la Contraloría de Bogotá, de acuerdo con lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 de 28 de diciembre de 2023.

#### INGRESOS (4)

Para la CGN, este grupo de cuentas la define como:

*“En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.”*

A continuación, se detalla la planilla sumaria de las cuentas que conforman los Ingresos de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD durante la vigencia 2024 en comparación con la 2023:

**Cuadro No. 22. Ingresos SJD vigencia 2024**

En pesos

Código	Nombre Cuenta	Total Año 31/12/2024	Total Año 2023	Variación Absoluta	Variación n %
4110	Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	533.464	19.677.276	-19.143.812	-97,29
4705	Fondos Recibidos	34.684.777.916	35.803.524.812	-1.118.746.896	-3,12
4808	Ingresos Diversos	22.311.274	22.412.423	-101.149	0,45
4830	Reversión de las	803.178.889	0	803.178.889	100,00

Código	Nombre Cuenta	Total Año 31/12/2024	Total Año 2023	Variación Absoluta	Variación n %
	pérdidas por deterioro del valor				
4	Total Ingresos	35.510.801.543	35.845.614.511	-334.812.968	0,93

Fuente: SJD, Estado de Resultados año 2024.

### Operaciones Interinstitucionales – Fondos Recibidos (4705)

La CGN define esta cuenta como: *“Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada, cuando la entidad es del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron recibidos.”*

A continuación, se presenta la planilla sumaria de la cuenta Fondos Recibidos, con corte a 31/12/2024:

### Cuadro No. 23. Fondos Recibidos SJD, vigencia 2024

En pesos					
Código	Nombre Cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
470508	Funcionamiento	28.552.982.998	27.580.314.844	972.668.154	3,53
470510	Inversión	6.131.794.918	8.223.209.968	-2.091.415.050	-25,43
4705	Total	34.684.777.916	35.803.524.812	-1.118.746.896	-3,12

Fuente: SJD, Formato CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA

De acuerdo con la información del cuadro anterior, se puede observar que mientras los gastos de funcionamiento se incrementaron en el 3,53%, los de inversión se disminuyeron en -25,43%. Lo anterior como resultado de la disminución en la apropiación presupuestal para este grupo, en la vigencia 2024.

## GASTOS (5)

De acuerdo con el catálogo general de cuentas, la CGN los define así:

*“En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.”*

A continuación, se detallan los gastos de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD al 31/12/2024:

**Cuadro No. 24. Cuenta de Gastos SJD, vigencia 2024**

En pesos

Código	Nombre cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación Absoluta	Variación %
51	Administración	35.491.425.395	34.352.027.532	1.139.397.863	3,32
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	1.537.100.864	3.013.355.162	-1.476.254.298	-48,99
57	Operaciones Interinstitucionales	59.859.906	89.264.779	-29.404.873	-32,94
58	Otros Gastos	5.660.933	31.060.912	-25.399.979	-81,77
5	Total Gastos	37.094.047.098	37.485.708.385	-391.661.287	-1,04

Fuente: SJD. Estado de Resultados 2024.

## Gastos Operacionales de Administración (51)

La CGN define esta cuenta así: *“En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.”*

A continuación, se presenta la planilla sumaria de los Gastos Operacionales al 31/12/2024:

**Cuadro No. 25. Gastos Operacionales SJD, vigencia 2024**

En pesos

Código	Nombre cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación absoluta	Variación n %
5101	Sueldos y salarios	13.368.489.652	12.311.566.542	1.056.923.110	8,58
5102	Contribuciones imputadas	42.217.683	41.381.232	836.451	2,02
5103	Contribuciones efectivas	3.631.645.235	3.360.197.257	271.447.978	8,08
5104	Aportes sobre la nómina	852.488.500	758.903.200	93.585.300	12,33
5107	Prestaciones sociales	6.842.973.815	6.765.820.970	77.152.845	1,14
5108	Gastos de personal diversos	500.242.829	583.199.181	-82.956.352	-14,22
5111	Generales	10.253.106.681	10.530.728.150	-277.621.469	-2,64
5120	Impuestos contribuciones y tasas	261.000	231.000	30.000	12,99
<b>51</b>	<b>Total cuenta</b>	<b>35.491.425.395</b>	<b>34.352.027.532</b>	<b>1.139.397.863</b>	<b>3,32</b>

Fuente: SJD. Estado de Resultados 31/12/2024.

Los gastos operacionales presentaron un incremento en 2024 del 3,32% con respecto a la vigencia 2023, representado especialmente por el aumento de los sueldos y salarios (5101), 8,58%; las contribuciones efectivas (5103), 8,08%; y los Aportes sobre la nómina (5104), 12,33%.

**OTROS INGRESOS (48)**

La Contaduría General de la Nación – CGN, define esta cuenta: *“En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad*



que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.”

#### Cuadro No. 26. Otros Ingresos SJD, vigencia 2024

En pesos

Código	Nombre cuenta	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variación absoluta	Variación %
480828	Indemnizaciones	4.522.000	0	4.522.000	100,00
480863	Reintegros	5.803.350	0	5.803.350	100,00
480867	Carnés	288.000	0	288.000	100,00
480890	Otros ingresos diversos	11.697.924	22.412.423	-10.714.499	-47,81
4808	Total Ingresos Diversos	22.311.274	22.412.423	-101.149	-0,45
483002	Cuentas por cobrar	2.512.194	0	2.512.194	100,00
483012	Activos intangibles	800.666.695	0	800.666.695	100,00
4830	Total Reversión de las Perdidas por Deterioro del Valor	803.178.889	0	803.178.889	100,00
48	Total Otros ingresos	825.490.163	22.412.423	803.077.740	3.583,18

Fuente: SJD, Formato CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS A 31/12/2024

Los otros ingresos de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, se explican así:

Indemnizaciones, corresponde a la reposición realizada por la compañía de Seguros, por el daño irreparable de un equipo de cómputo de propiedad de la entidad.

Reintegros, corresponde a los cobros y pagos realizados por algunos funcionarios, debido al incumplimiento para asistir a las capacitaciones y/o actividades de bienestar realizadas por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD durante la vigencia 2024.

“Carnés”, en esta subcuenta se registran los pagos que realizan los funcionarios y contratistas de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, por la pérdida del carné, durante la vigencia 2024.

Otros ingresos diversos, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD explica el valor de

esta subcuenta, como: *“variación presentada teniendo en cuenta mayores valores pagados por concepto de incapacidades, igualmente y teniendo en cuenta concepto emitido por la SHD fueron registrados en esta cuenta los documentos entregados por la Imprenta Distrital en cuantía de \$9 millones de pesos.”*

Ahora, la Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor (4830), están conformadas por:

Cuentas por cobrar, se reversaron cálculos de deterioro de las cuentas por cobrar, correspondientes a pagos realizados por concepto de multas y sanciones; y por el recobro y cancelación de incapacidades por parte dos EPS.

Activos intangibles, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD reversó el 100% del deterioro calculado y registrado al cierre de la vigencia 2023, por valor de \$800.666.695, correspondiente a los tres módulos del aplicativo LegalBog, que según la entidad se encuentran en fase de desarrollo desde el 2021 y que fue objeto de hallazgo administrativo, como resultado de la auditoría Financiera de Gestión y Resultados No. 38, del PAD 2024, vigencia 2023.

Vale destacar que, dentro de las acciones implementadas por la Secretaría Jurídica Distrital- SJD en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá D.C., correspondientes al hallazgo 3.2.1.1 la entidad incorporó cuatro acciones, las cuales contemplaron entre otros: Documentar el procedimiento para la gestión de activos (código 2311500-PR-135 VERSIÓN 1°); Elaborar un informe diagnóstico de la situación del sistema LegalBog que permita determinar el estado de cada uno de los módulos que se encuentran registrados contablemente como software en desarrollo. La Secretaría Jurídica Distrital - SJD, realizó dos informes sobre los diagnósticos. De otro lado, también expidió la Resolución No. 404 de 28/0/2024, *“Por la cual se conforma el Comité de Tecnologías y Arquitectura Empresarial”*.

Como acción No.3 la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, presentó: *“Adelantar los registros contables correspondientes de acuerdo a la decisión de la administración con base en el estudio técnico presentado por la oficina de TICS”*. En cumplimiento de lo anterior, la entidad reversó el registro del deterioro mediante comprobante contable No. 33400 de fecha 31/12/2024, por valor de \$800.666.695, registro debidamente soportado con documentos y conceptos expedidos por la CGN y la Dirección Distrital de Contabilidad - DDC.

La Dirección Sector Gestión Jurídica, como resultado de las acciones realizadas por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, en cumplimiento del Plan de Mejoramiento, presentará ante la Dirección de Planeación proyecto de Beneficios de Control Fiscal cualitativo y cuantitativo por valor de \$800.666.695.

#### *3.1.1.4. Control Interno Contable*

La CGN, en la Resolución No. 193 de 2016, define el Control Interno Contable como: *“Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.”*

De otro lado, según el Numeral 1.3, la evaluación del Control Interno Contable – CIC: *“Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado*

de confianza que se le puede otorgar.”

Riesgo de índole contable:

*“Representa la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. El riesgo de índole contable se materializa cuando los hechos económicos generados en la entidad no se incluyen en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública.”*

En el Anexo de la Resolución 193 de 2016, la CGN, estableció cómo se ejecuta la Gestión del Riesgo Contable, para lo cual se deben identificar los factores de riesgo asociados con el marco de referencia del proceso contable:

- Falta de identificación de los riesgos de índole contable.
- Carencia de medición o valoración del impacto de la materialización de los riesgos contables.
- Ausencia de un mapa de riesgos de índole contable.
- No determinación de una instancia responsable que gestione el riesgo contable.
- Omisión en la divulgación de los riesgos de índole contable a los funcionarios de la entidad.
- Deficiencia en el seguimiento y control para la concreción, mitigación y neutralización del riesgo.

Para mitigar los riesgos de índole contable, se relacionan algunas de las acciones de control que se deberán realizar por parte de las entidades:

- Verificar que se haya establecido un mapa de riesgos de índole contable.
- Divulgar los mapas de riesgos contables a los funcionarios de la entidad.
- Efectuar un seguimiento a los controles establecidos en los mapas de riesgo.
- Establecer la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la materialización de los riesgos de índole contable.
- Establecer una instancia asesora para gestionar los riesgos de índole contable.
- Identificar y establecer controles que permitan mitigar, prevenir o neutralizar la ocurrencia de hechos, frente a cada riesgo de índole contable.

#### Informe Anual de la Evaluación del Control Interno Contable

El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativa y cualitativa y para efectos de gestión.

La CGN implementó un formulario para registrar allí en forma cuantitativa el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Respecto de la valoración cualitativa, el formulario tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración

cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte del Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

En todo caso, los jefes de las oficinas de Control Interno, o quienes hagan sus veces, tienen la responsabilidad de evaluar permanentemente la implementación y efectividad del control interno contable necesario para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad.

En términos de la autoevaluación, los funcionarios que tienen bajo su responsabilidad la ejecución directa de las actividades relacionadas con el proceso contable harán las evaluaciones que correspondan con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera pública.

Para la evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la entidad, se tomó los rangos de calificación establecidos en la Resolución No. 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, que determinan la valoración cuantitativa y cualitativa a los Estados Financieros.

Ahora, de acuerdo con el informe del Control Interno Contable presentado por la Oficina de Control Interno de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD a través de Sivicof mediante el Formato CBN-1019, *“Informe de Evaluación del sistema de Control Interno Contable”*, el cual está conformado por *“Informe Cualitativo”* e *“Informe Cuantitativo”*. Radicado al Representante Legal, con 3-2025-1582 de 14/02/2025.

Respecto del informe cualitativo la OCI reportó cinco (5) fortalezas en la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, entre los que sobresalen:

1- El proceso de Gestión Financiera cuenta con mecanismos de control documentados a través de circulares, manuales, guías, procedimientos e indicadores, que les permite ejercer monitoreo a la gestión contable.

2- La entidad expidió lineamientos internos al inicio de la vigencia (documentado a través de circulares), para establecer parámetros, características y plazos para la presentación de la información por parte de las áreas fuente al proceso contable, lo que garantizó el flujo de procesos.

3- A través del Manual de Funciones y la documentación del Sistema de Gestión de Calidad, la Entidad ha identificado niveles de autoridad, funciones, responsabilidades, así como los proveedores y receptores de la información asociada al proceso contable.

4- Según la información revelada en las Notas a los Estados Financieros vigencia 2024 respecto del software en desarrollo “*Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital – LEGALBOG*”, la entidad realizó actividades incluidas en el Plan de Sostenibilidad Contable de manera articulada entre el área técnica (Oficina de Tics), el proceso de Gestión Contable, los procesos vinculados, así como la asesoría brindada por la Dirección Distrital de Contabilidad y la Contaduría General de Nación, ejercicio que permitió analizar y tomar las decisiones necesarias para determinar el reconocimiento contable del activo al cierre de la vigencia.

5- La entidad aplica la Política de Administración de Riesgos (código 2310100-OT-004) y el procedimiento Gestión de Riesgos (código 2310100-PR-006) para los riesgos del proceso de Gestión Financiera (incluidos los contables), asociando controles para la gestión y seguimiento cuatrimestral, conforme lo dispuesto en la metodología del DAFP.

Con respecto de las Debilidades, la OCI presentó en el informe solo dos (2):

1- Para el procesamiento de la información asociada a los bienes, la entidad utiliza el módulo SAI del sistema SI CAPITAL, el cual presenta debilidades asociadas al traslado de saldos entre cada período contable con el aplicativo LIMAY mediante cual se gestiona el proceso contable, lo que puede conllevar diferencias en los saldos registrados entre los aplicativos, susceptibles de revisión manual a través de la herramienta Excel, y posteriores ajustes manuales.

2- En el proceso de identificación, análisis y valoración de los riesgos de gestión del proceso de gestión financiera (contable), no se incluyeron las debilidades observadas por el ente de control durante las vigencias 2023 y 2024, relacionadas con el reconocimientos y cálculo del deterioro de los activos intangibles, teniendo en cuenta que estas observaciones han conllevado a abstención en 2023 y opinión negativa o adversa sobre la razonabilidad de los estados financieros.

En cuanto al Informe Cuantitativo del Control Interno Contable, la OCI calificó a la SJD con 5,00 sobre 5,00 (calificación máxima), o sea el porcentaje obtenido fue 100,00%.

### **Evaluación Equipo Auditor**

El Control Interno Contable se evaluó en forma cualitativa y cuantitativa, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del factor contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, acorde con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 de la CGN y su Anexo, *“Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable”*.



Después de evaluarse el Control Interno Contable implementado y ejecutado en la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, se observó que la entidad ha implementado y/o adoptado procedimientos y normas internas encaminadas a mitigar la materialización de los riesgos asociados a los registros, controles y oportunidad de la información contable y financiera, la entidad aplica la Política de Administración de Riesgos, código 2310100-OT-004 y el procedimiento Gestión de Riesgos, código 2310100-PR-006 para los riesgos del proceso de Gestión Financiera, incluidos los contables, asociando controles para la gestión y seguimiento cuatrimestral, conforme lo dispuesto en la metodología del DAFP.

La SJD cuenta con la estructura del área contable y sistemas de información para el desarrollo de las etapas que comprenden el proceso contable: reconocimiento, medición y revelación.

Respecto a los sistemas de información financiera, se revela en las notas a los estados financieros: Para el reconocimiento y registros contables la Secretaría Jurídica Distrital utiliza el módulo denominado (LIMAY) (Libro Mayor-Sistema Contable) del sistema (SI CAPITAL) dispuesta en los Servidores de la SJD, el cual permite registrar las transacciones contables de manera automática, semiautomática y manualmente, así como efectuar los cierres mensuales y generar reportes e informes para usuarios internos y externos.

El módulo Limay interactúa con otros módulos del sistema Si Capital, como son Perno (Personal y Nómina), Módulo SAE-SAI (Sistemas de Administración de Almacén e Inventarios). Sin embargo, la OCI, en su informe cualitativo de Control Interno Contable, estableció como debilidad de la SJD:

*“Para el procesamiento de la información asociada a los bienes, la entidad utiliza el módulo SAI del sistema SI CAPITAL, el cual presenta debilidades asociadas al traslado de saldos entre cada período contable con el aplicativo LIMAY mediante cual se gestiona el proceso contable, lo que puede conllevar diferencias en los saldos registrados entre los aplicativos, susceptibles de revisión manual a través de la herramienta Excel, y posteriores ajustes manuales.”*

De otro lado, respecto de los Manuales de Políticas Contables soportados en Actos Administrativos desde 2018 y procedimientos (Sistema de Gestión de la Calidad), La SJD, mediante Resolución SDH-000538 del 29 de diciembre de 2022 se actualizó el Manual Contable de la SDH versión 4 y Resolución SDH-000537 se adopta la segunda versión del Manual de Políticas Contables para la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.

### Debilidades

A pesar de disponer de herramientas internas contenidas en las políticas contables, de las disposiciones del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno de la CGN, de la Dirección Distrital de Contabilidad, se observaron situaciones débiles, resultantes de la evaluación a los estados financieros de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD en la vigencia 2024, situaciones que se evidencian en las cuatro observaciones administrativas.

La identificación de riesgos y controles asociados a la generación y registro de operaciones financieras provenientes de otras áreas requiere de monitoreo y acompañamiento periódicos por parte de la Oficina de Control Interno - OCI dentro de su rol de liderazgo estratégico, aplicando las disposiciones vigentes respecto a la gestión de riesgos, por parte de los responsables del proceso financiero y contable y de

quienes ejecutan procesos diferentes al contable, como lo establece la Resolución No. 193 de 2016 en su procedimiento.

Las anteriores falencias, han requerido del fortalecimiento de actividades de control, con acciones establecidas por parte de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD mediante políticas contables y procedimientos que ayudaron a mitigar los riesgos en cada caso. Sin embargo, se hace necesario que estas actividades sean transversales en todos los niveles de la entidad, propendiendo por minimizar al máximo las actividades manuales, reflejadas en los ajustes y reclasificaciones mes a mes, en las distintas cuentas que forman parte de la estructura de los estados financieros.

En Conclusión, el Control Interno Contable implementado en la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 95,15% valorándose como Eficaz; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 94,75% que lo valora como Efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del Control Interno Contable obtuvo una calificación de 95,92% valorado como Eficiente.

Respecto de la evaluación cuantitativa, la Secretaría Jurídica distrital - SJD, continúa presentando debilidades e incorrecciones, especialmente en las revelaciones de las Notas a los Estados Financieros y en el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo, y los activos intangibles, incorrecciones que son objeto de observaciones administrativas. Para el equipo auditor la evaluación arrojó una calificación de 4,79 sobre 5, o sea el 95,78% de Confiabilidad.

### *3.1.1.5. Operaciones Recíprocas*

Son transacciones financieras que se realizan entre diferentes entidades contables públicas por conceptos que pueden estar asociados con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, cualquiera sea el nivel y sector al que pertenezcan.

La CGN, tiene establecido que todas las entidades contables públicas deben reportar los saldos de operaciones recíprocas y garantizar que correspondan a transacciones que se hayan realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas.

La conciliación de las operaciones recíprocas con las Entidades del Distrito Capital y las Entidades del nivel nacional se realizan en forma permanente, y en todo caso para cada cierre trimestral y cada vez que se reciba el informe de inconsistencias en operaciones recíprocas por parte de la Dirección Distrital de Contabilidad - DDC.

Los ajustes, reclasificaciones, correcciones y modificaciones contables se efectúan máximo dentro del trimestre siguiente al informe de inconsistencias en operaciones recíprocas resultante del proceso de consolidación adelantado por la Dirección Distrital de Contabilidad -DDC

De otro lado, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD dio cumplimiento a la rendición de la información en las fechas establecidas a través del formato denominado CGN2015\_002\_SALDO\_DE\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA, el cual fue reportado a través del aplicativo Sivicof el 14/02/2025, con la siguiente información al 31/12/2024: Código contable a nivel de subcuenta de 6 dígitos, nombre

de la subcuenta, el código y nombre de la entidad recíproca nacional o territorial y el valor de cada subcuenta para el activo, pasivo, ingreso y gasto según corresponda:

**Cuadro No. 27. Operaciones Recíprocas SJD, a 31/12/2024**

En pesos

<b>Código Subcuenta</b>	<b>Nombre Subcuenta</b>	<b>Código Entidad Recíproca</b>	<b>Nombre Entidad Recíproca</b>	<b>Valor Corriente</b>	<b>Valor No Corriente</b>
240101	Bienes y servicios	923269422	Servicios postales nacionales S.A.	75.495.595	0
240101	Bienes y servicios	234111001	ETB	6.773.421	0
249053	Comisiones	241511001	FONCEP	37.381	0
470510	Inversión	21011100111	Dirección Distrital de Tesorería	0	6.131.794.918
470508	Funcionamiento	21011100111	Dirección Distrital de Tesorería	0	28.552.982.998
510401	Aportes ICBF	23900000	ICBF	0	511.363.800
510402	Aportes SENA	26800000	SENA	0	85.304.300
510403	Aportes ESAP	22000000	ESAP	0	85.304.300
510404	Aportes EIIT	11300000	Ministerio de Educación Nacional	0	170.516.100
511117	Servicios públicos	234111001	ETB	0	46.646.692
511123	Comunicaciones y transporte	923269422	Servicios postales nacionales S.A.	0	458.957.139
512010	Tasas	21011100113	Secretaría Distrital de Movilidad	0	261.000
572080	Recaudos	21011100111	Dirección Distrital de Tesorería	0	59.859.906
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración	241511001	FONCEP	0	1.157.290

Fuente: SJD. Formato CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA a 31/12/2024.

Durante el año 2024 la Secretaría Jurídica Distrital - SJD realizó el cruce de información de los saldos de operaciones recíprocas con entidades públicas mediante oficios remitidos cada mes, realizando circularización de información con las siguientes entidades: Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá - ETB, Secretaría Distrital de Movilidad, Empresa de Servicios Postales Nacionales y FONCEP, con el fin de conciliar las partidas generadas en el desarrollo de las operaciones entre las entidades.

Adicionalmente, se realizaron conciliaciones con la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá- ETB, y la Secretaría Distrital de Movilidad – SDM y la Secretaría Distrital de Hacienda – SDH, Dirección Distrital de Contabilidad – DDC.

#### *3.1.1.6. Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta*

La representante legal de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal 2024, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria 002 del 11/02/2022, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –Sivicof, con fecha de recepción el 14/02/2025, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto ha establecido la Contraloría de Bogotá D.C.

Vale aclarar que la Contraloría de Bogotá, D.C., mediante Certificado de Rendición, con número 80872961122024-12-31, de fecha 17/02/2025, expidió y certificó que: *“La Contraloría de Bogotá confirma y acepta la rendición de la Rendición cuenta.”*

Por lo anteriormente expuesto y de acuerdo con la certificación expedida por el organismo de Control Fiscal, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD rindió la cuenta anual dentro de los plazos y de conformidad con los requerimientos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.002 de 2002.

#### *3.1.1.7. Depuración y Sostenibilidad Contable*

Durante la vigencia 2024, la Secretaría Jurídica Distrital -SJD, adelantó actividades permanentes de depuración contable, consistentes en la conciliación de cifras entre las diferentes áreas que intervienen en el proceso contable. Sin embargo, no se presentaron situaciones de depuración extraordinaria por lo cual no se generaron actos administrativos relacionados con este tipo de decisiones.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera sesionó en dos oportunidades durante el año 2024, y se realizó una sesión adicional en enero de 2025, en la cual se trataron temas relacionados con el cierre contable de la vigencia 2024.

De acuerdo con lo anterior, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD allegó las tres (3) actas de reunión del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera, correspondientes a las sesiones realizadas, donde se puede evidenciar que efectivamente no se aprobaron ni se realizaron actividades de saneamiento ni depuración contable durante la vigencia 2024.

#### **3.1.2. Proceso Desempeño Financiero**

La Secretaría Jurídica Distrital – SJD no realiza actividades ni transacciones que impliquen desempeño financiero, como por ejemplo deuda pública e inversiones

accionarias y patrimoniales ni en títulos valores; en general ninguna actividad económica, como tampoco maneja depósitos en instituciones financieras. Por lo anterior, este proceso no será objeto de evaluación en la presente auditoría financiera de gestión y resultados.

### 3.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS

El proceso de gestión presupuestal se evaluó para establecer si los gastos de funcionamiento e inversión reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios y normas presupuestales aprobados en Colombia y en el Distrito Capital.

La evaluación del proceso de gastos e inversiones, gestión presupuestal y sus resultados respecto de la preparación, ejecución y control, se realizó para establecer en qué medida la Secretaría Jurídica Distrital -SJD, fue eficiente en la ejecución de los recursos aprobados para la vigencia 2024 y en cada uno de los períodos de la gestión presupuestal en orden de cumplir la misión, objetivos institucionales, la legalidad y oportunidad de las operaciones y registros en la ejecución de los recursos puestos a disposición. Así mismo, examinar la ejecución y participación de las reservas presupuestales, pasivos exigibles, cuentas por pagar y utilización de vigencias futuras en 2024 como instrumento de financiación.

La evaluación se llevó a cabo de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; para verificar la adecuada planeación y programación presupuestal, el cumplimiento de los principios y normas presupuestales de que trata el Decreto 111 de 1996 – Estatuto Orgánico del Presupuesto, Decreto Distrital 714 de 1996 *“Por el cual se compilan el*



*Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital” Decreto distrital 192 de 2021 y Decreto 356 de 2022.*

De igual manera, se consideraron los procedimientos y normas internas vigentes de la Secretaría Jurídica Distrital- SJD, para ejecutar la auditoría financiera, de gestión y resultados.

### 3.2.1. Proceso Presupuesto de Ingresos

La Secretaría Jurídica Distrital – SJD dentro de su estructura no cuenta con presupuesto de ingresos por cuanto la tesorería está en cabeza de la Secretaría de Hacienda Distrital-SHD; por lo cual no aplica la evaluación o análisis de este proceso.

### 3.2.2. Proceso Presupuesto de Gastos e Inversiones

La evaluación se realizó para establecer la efectividad del presupuesto como instrumento de gestión y control para el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales, la legalidad, exactitud, oportunidad e integridad de las operaciones y registros en la ejecución y cierre presupuestal de la vigencia 2024.

La evaluación del Proceso de Gestión Presupuestal por parte de la Secretaría Jurídica Distrital, vigencia 2024, se adelantó en desarrollo del proceso auditor, en cumplimiento del PDVCF 2025; se evaluaron las etapas del proceso presupuestal (programación, ejecución, modificaciones y cierre presupuestal), así como el cumplimiento de las normas y procedimientos vigentes.

A través del análisis de la gestión presupuestal se verificó si la apropiación de los recursos fue la más eficiente para el cumplimiento de los objetivos, metas, planes y proyectos institucionales. De igual manera, se evaluó la constitución y ejecución de las

reservas presupuestales, cuentas u obligaciones por pagar, lo mismo que las vigencias futuras en la vigencia a auditar.

### Marco Jurídico

La ejecución del Presupuesto Anual del Distrito Capital de la vigencia 2024, está acorde con lo dispuesto en los artículos 352 y 353 de la Constitución Política de Colombia, en las Leyes 617 de 2000, 715 de 2001, 1176 de 2007, 819 de 2003 y 1483 de 2011, artículo 594 de la Ley 1564 de 2012, Decreto Único Reglamentario 1068 de 2015 del Sector Hacienda y Crédito Público, en la medida en que se refiera a las entidades territoriales en el Decreto Distrital 714 de 1996 – Estatuto Orgánico de Presupuesto Distrital, Decreto Distrital 492 de 2019, Decreto Distrital 192 de 2021 modificado y adicionado por el Decreto Distrital 356 de 2022, en concordancia con el Decreto Nacional 111 de 1996 y demás normas que reglamenten la liquidación y ejecución presupuestal de los órganos y entidades para quienes rige el presente marco jurídico.

La auditoría al proceso de Presupuesto de Gastos e Inversiones correspondiente a la vigencia 2024, se adelantó partiendo de la información reportada por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, a través de Sivicof, también con los reportes publicados en la Página Web y por la información suministrada mediante oficios.

A continuación, se muestra el Presupuesto apropiado para la vigencia 2024, de acuerdo con el Decreto Distrital No.643 de 29/12/2023, *“Por medio del cual se liquida el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024 y se dictan otras disposiciones, en cumplimiento del Acuerdo Distrital 923 del 20 de diciembre de 2023”*.

## Cuadro 28. Presupuesto de Gastos e Inversiones vigencia 2024

(cifras en pesos)

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O2	GASTOS	40.545.790.000	-2.579.242.093	37.966.547.907
O21	Funcionamiento	32.102.496.000	-1.495.111.637	30.607.384.363
O211	Gastos de personal	26.668.634.000	-1.432.199.757	25.236.434.243
O21101	Planta de personal permanente	26.668.634.000	-1.432.199.757	25.236.434.243
O2110101	Factores constitutivos de salario	19.221.431.000	-1.294.309.857	17.927.121.143
O2110101001	Factores salariales comunes	17.305.347.000	-1.009.744.357	16.295.602.643
O211010100101	Sueldo básico	10.404.026.000	-460.544.900	9.943.481.100
O211010100102	Horas extras, dominicales, festivos y recargos	85.459.000	-21.746.700	63.712.300
O211010100103	Gastos de representación	771.168.000	-51.231.600	719.936.400
O211010100104	Subsidio de alimentación	12.221.000	-776.700	11.444.300
O211010100105	Auxilio de transporte	20.603.000	-629.100	19.973.900
O211010100107	Bonificación por servicios prestados	338.126.000	-38.785.500	299.340.500
O211010100108	Prestaciones sociales	2.179.346.000	16.905.700	2.196.251.700
O21101010010801	Prima de navidad	1.472.533.000	-100.638.300	1.371.894.700
O21101010010802	Prima de vacaciones	706.813.000	117.544.000	824.357.000
O211010100109	Prima técnica salarial	3.494.398.000	-452.935.557	3.041.462.443
O2110101002	Factores salariales especiales	1.916.084.000	-284.565.500	1.631.518.500
O211010100204	Prima semestral	1.624.914.000	-194.426.000	1.430.488.000
O211010100212	Prima de antigüedad	291.170.000	-90.139.500	201.030.500
O21101010021201	Beneficios a los empleados a corto plazo	291.170.000	-90.139.500	201.030.500
O2110102	Contribuciones inherentes a la nómina	6.616.863.000	-148.329.900	6.468.533.100
O2110102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	1.846.971.000	-150.908.700	1.696.062.300
O211010200101	Aportes a la seguridad social en pensiones públicas	1.245.096.000	24.427.000	1.269.523.000
O211010200102	Aportes a la seguridad social en pensiones privadas	601.875.000	-175.335.700	426.539.300

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O2110102002	Aportes a la seguridad social en salud	1.308.252.000	-101.889.800	1.206.362.200
O211010200201	Aportes a la seguridad social en salud pública	9.364.000	1.651.000	11.015.000
O211010200202	Aportes a la seguridad social en salud privada	1.298.888.000	-103.540.800	1.195.347.200
O2110102003	Aportes de cesantías	1.792.063.000	165.738.000	1.957.801.000
O211010200301	Aportes de cesantías a fondos públicos	1.207.691.000	268.346.000	1.476.037.000
O211010200302	Aportes de cesantías a fondos privados	584.372.000	-102.608.000	481.764.000
O2110102004	Aportes a cajas de compensación familiar	709.406.000	-26.776.000	682.630.000
O211010200401	Compensar	709.406.000	-26.776.000	682.630.000
O2110102005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	80.349.000	-8.846.100	71.502.900
O211010200501	Aportes generales al sistema de riesgos laborales públicos	80.349.000	-8.846.100	71.502.900
O2110102006	Aportes al ICBF	532.055.000	-19.650.100	512.404.900
O2110102007	Aportes al SENA	88.676.000	-3.139.200	85.536.800
O2110102008	Aportes a la ESAP	88.676.000	-3.139.200	85.536.800
O2110102009	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	170.415.000	281.200	170.696.200
O2110103	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	830.340.000	10.440.000	840.780.000
O2110103001	Prestaciones sociales	659.974.000	7.384.416	667.358.416
O211010300102	Indemnización por vacaciones	602.200.000	3.885.219	606.085.219
O211010300103	Bonificación especial de recreación	57.774.000	3.499.197	61.273.197
O2110103005	Reconocimiento por permanencia en el servicio público - Bogotá D.C.	136.708.000	3.722.612	140.430.612
O2110103068	Prima secretarial	6.988.000	-667.028	6.320.972
O2110103190	Apoyo de sostenimiento prácticas laborales	26.670.000	0	26.670.000

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O212	Adquisición de bienes y servicios	5.433.609.000	-62.919.880	5.370.689.120
O21202	Adquisiciones diferentes de activos	5.433.609.000	-62.919.880	5.370.689.120
O2120201	Materiales y suministros	71.290.000	0	71.290.000
O2120201002	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	18.258.000	2.000.000	20.258.000
O212020100207	Artículos textiles (excepto prendas de vestir)	2.400.000	2.000.000	4.400.000
O2120201002072 719004	Tapabocas y otras prendas de ropa médica	2.400.000	2.000.000	4.400.000
O212020100208	Tejido de punto o ganchillo; prendas de vestir	11.611.000	0	11.611.000
O2120201002082 823101	Vestidos de paño para hombre	3.598.000	-2.053.693	1.544.307
O2120201002082 823211	Camisas de tejidos planos de algodón para hombre	857.000	-478.300	378.700
O2120201002082 823301	Vestidos de paño para mujer	3.341.000	2.053.693	5.394.693
O2120201002082 823403	Blusas y camisas de algodón, para mujer	842.000	882.847	1.724.847
O2120201002082 823609	Uniformes de trabajo	1.904.000	-137.047	1.766.953
O2120201002082 823612	Blusas de trabajo para mujer	687.000	0	687.000
O2120201002082 823804	Corbatas	382.000	-267.500	114.500
O212020100209	Cuero y productos de cuero; calzado	4.247.000	0	4.247.000
O2120201002092 933001	Calzado de cuero para hombre	1.711.000	-1.002.464	708.536
O2120201002092 933003	Calzado de cuero para mujer	1.521.000	1.002.464	2.523.464
O2120201002092 934003	Calzado de textiles y caucho para mujer	1.015.000	0	1.015.000

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O2120201003	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	49.449.000	-2.000.000	47.449.000
O212020100302	Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos similares	2.536.000	-391.000	2.145.000
O2120201003023 212901	Papel bond	487.000	0	487.000
O2120201003023 214902	Papeles impregnados y revestidos incluso autoadhesivos	927.000	0	927.000
O2120201003023 219201	Sobres sin impresión para escritorio	131.000	0	131.000
O2120201003023 219202	Sobres de manila	25.000	-25.000	0
O2120201003023 270112	Blocs de papel cuadriculado o rayado	966.000	-366.000	600.000
O212020100303	Productos de hornos de coque; productos de refinación de petróleo y combustible nuclear	20.700.000	0	20.700.000
O2120201003033 331101	Gasolina motor corriente	20.700.000	0	20.700.000
O212020100304	Químicos básicos	2.000.000	-2.000.000	0
O2120201003043 413999	Alcoholes n.c.p.	2.000.000	-2.000.000	0
O212020100305	Otros productos químicos; fibras artificiales (o fibras industriales hechas por el hombre)	6.268.000	391.000	6.659.000
O2120201003053 544202	Pasta para limpiar tipos plastilina	142.000	391.000	533.000
O2120201003053 544203	Mezclas químicas para extintores	6.000.000	0	6.000.000
O2120201003053 549952	Cintas y papeles especiales para corrección y borrado de textos	126.000	0	126.000
O212020100306	Productos de caucho y plástico	16.164.000	0	16.164.000
O2120201003063 611101	Llantas de caucho para automóviles	2.943.000	0	2.943.000

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O2120201003063 626004	Guantes de cirugía	2.700.000	0	2.700.000
O2120201003063 627018	Borradores de caucho	252.000	-197.000	55.000
O2120201003063 627025	Almohadas de caucho espumado	0	197.000	197.000
O2120201003063 633011	Película de polipropileno	800.000	0	800.000
O2120201003063 692002	Cinta autoadhesiva	676.000	0	676.000
O2120201003063 699010	Tapas para agendas, carpetas o similares en vinilo	8.793.000	0	8.793.000
O212020100308	Muebles; otros bienes transportables n.c.p.	1.781.000	0	1.781.000
O2120201003083 891102	Bolígrafos	620.000	0	620.000
O2120201003083 891106	Lápices	588.000	0	588.000
O2120201003083 891117	Puntas y micropuntas especiales para bolígrafos, marcadores y similares	323.000	0	323.000
O2120201003083 891207	Almohadillas para sellos	16.000	-16.000	0
O2120201003083 899998	Artículos n.c.p. para escritorio y oficina	234.000	16.000	250.000
O2120201004	Productos metálicos y paquetes de software	3.583.000	0	3.583.000
O212020100402	Productos metálicos elaborados (excepto maquinaria y equipo)	524.000	0	524.000
O2120201004024 291305	Tijeras para artes y oficios	0	89.000	89.000
O2120201004024 299502	Clips	326.000	0	326.000
O2120201004024 299504	Grapas de alambre para engrapadoras de oficina	198.000	-89.000	109.000

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O212020100405	Maquinaria de oficina, contabilidad e informática	1.953.000	0	1.953.000
O2120201004054 516005	Sacaganchos	33.000	0	33.000
O2120201004054 526101	Ratones (mouse para computadora)	1.920.000	0	1.920.000
O212020100406	Maquinaria y aparatos eléctricos	1.106.000	0	1.106.000
O2120201004064 641001	Pilas secas	1.106.000	0	1.106.000
O2120202	Adquisición de servicios	5.362.319.000	-62.919.880	5.299.399.120
O2120202006	Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	583.338.000	0	583.338.000
O212020200603	Alojamiento; servicios de suministros de comidas y bebidas	1.937.000	0	1.937.000
O2120202006036 3391	Servicios de catering para eventos	1.937.000	0	1.937.000
O212020200604	Servicios de transporte de pasajeros	5.000.000	0	5.000.000
O2120202006046 4112	Servicios de transporte terrestre local regular de pasajeros	5.000.000	0	5.000.000
O212020200608	Servicios postales y de mensajería	571.731.000	0	571.731.000
O2120202006086 8021	Servicios locales de mensajería nacional	571.731.000	0	571.731.000
O212020200609	Servicios de distribución de electricidad, gas y agua (por cuenta propia)	4.670.000	0	4.670.000
O2120202006096 9111	Servicio de transmisión de electricidad (por cuenta propia)	4.670.000	0	4.670.000
O2120202007	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	980.125.000	4.212.000	984.337.000



CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O212020200701	Servicios financieros y servicios conexos	392.276.000	4.212.000	396.488.000
O21202020070103	Servicios de seguros y pensiones (excepto los servicios de reaseguro y de seguridad social de afiliación obligatoria)	389.173.000	0	389.173.000
O2120202007010303	Servicios de seguros sociales de protección de otros riesgos sociales (excepto los servicios de seguridad social de afiliación obligatoria)	753.000	0	753.000
O212020200701030371332	Servicios de seguros sociales de riesgos laborales	753.000	0	753.000
O2120202007010304	Servicios de seguros de salud y de accidentes	2.602.000	494.900	3.096.900
O212020200701030471347	Servicio de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)	2.602.000	494.900	3.096.900
O2120202007010305	Otros servicios de seguros distintos a los seguros de vida (excepto los servicios de reaseguro)	385.818.000	-494.900	385.323.100
O212020200701030571351	Servicios de seguros de vehículos automotores	15.703.000	-7.533.206	8.169.794
O212020200701030571354	Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	91.111.000	-27.496.285	63.614.715
O212020200701030571355	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	279.004.000	34.534.591	313.538.591
O21202020070106	Servicios auxiliares de seguros, pensiones y cesantías	3.103.000	4.212.000	7.315.000
O2120202007010671640	Servicios de administración de fondos de pensiones y cesantías	3.103.000	4.212.000	7.315.000
O212020200702	Servicios inmobiliarios	469.367.000	0	469.367.000

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O2120202007027 2112	Servicios de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra, relativos a bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda), propios o arrendados	469.367.000	0	469.367.000
O212020200703	Servicios de arrendamiento o alquiler sin operario	118.482.000	0	118.482.000
O2120202007037 3290	Servicios de arrendamiento o alquiler de otros productos n.c.p.	118.482.000	0	118.482.000
O2120202008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	3.203.914.000	-70.864.480	3.133.049.520
O212020200802	Servicios jurídicos y contables	1.534.510.000	-90.925.880	1.443.584.120
O2120202008028 2130	Servicios de documentación y certificación jurídica	200.000	0	200.000
O2120202008028 2199	Otros servicios jurídicos n.c.p.	1.534.310.000	-90.925.880	1.443.384.120
O212020200803	Servicios profesionales, científicos y técnicos (excepto los servicios de investigación, urbanismo, jurídicos y de contabilidad)	1.193.372.000	23.794.000	1.217.166.000
O2120202008038 3111	Servicios de consultoría en gestión estratégica	289.610.000	23.802.000	313.412.000
O2120202008038 3112	Servicios de consultoría en gestión financiera	182.860.000	0	182.860.000
O2120202008038 3113	Servicios de consultoría en administración del recurso humano	149.175.000	0	149.175.000
O2120202008038 3121	Servicios de relaciones públicas	105.847.000	0	105.847.000
O2120202008038 3151	Servicios de alojamiento de sitios web (hosting)	200.000	0	200.000
O2120202008038 3611	Servicios integrales de publicidad	78.638.000	-8.000	78.630.000

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O2120202008038 363202	Publicaciones de documentos de carácter oficial	1.500.000	0	1.500.000
O2120202008038 3990	Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.	385.542.000	0	385.542.000
O212020200804	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	423.843.000	-3.732.600	420.110.400
O2120202008048 4131	Servicios móviles de voz	5.198.000	0	5.198.000
O2120202008048 4222	Servicios de acceso a Internet de banda ancha	418.645.000	-3.732.600	414.912.400
O212020200805	Servicios de soporte	600.000	0	600.000
O2120202008058 5951	Servicios de copia y reproducción	600.000	0	600.000
O212020200807	Servicios de mantenimiento, reparación e instalación (excepto servicios de construcción)	30.205.000	0	30.205.000
O2120202008078 711001	Servicio de mantenimiento y reparación de productos metálicos estructurales y sus partes	1.900.000	0	1.900.000
O2120202008078 714199	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p.	28.305.000	0	28.305.000
O212020200809	Otros servicios de fabricación; servicios de edición, impresión y reproducción; servicios de recuperación de materiales	21.384.000	0	21.384.000
O2120202008098 911001	Reproducción de pinturas originales, grabados y similares	21.384.000	0	21.384.000
O2120202009	Servicios para la comunidad, sociales y personales	573.808.000	3.732.600	577.540.600
O212020200901	Servicios de la administración pública y otros servicios prestados a la comunidad en general;	1.900.000	4.432.600	6.332.600

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
	servicios de seguridad social de afiliación obligatoria			
O2120202009019 1191	Servicios administrativos relacionados con los trabajadores estatales	1.900.000	4.432.600	6.332.600
O212020200902	Servicios de educación	218.414.000	-700.000	217.714.000
O2120202009029 2919	Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p.	30.556.000	0	30.556.000
O2120202009029 2920	Servicios de apoyo educativo	187.858.000	-700.000	187.158.000
O212020200903	Servicios para el cuidado de la salud humana y servicios sociales	77.000.000	0	77.000.000
O2120202009039 3121	Servicios médicos generales	53.518.000	0	53.518.000
O2120202009039 3199	Otros servicios sanitarios n.c.p.	23.482.000	0	23.482.000
O212020200906	Servicios recreativos, culturales y deportivos	276.494.000	0	276.494.000
O2120202009069 6990	Otros servicios de diversión y entretenimiento n.c.p.	276.494.000	0	276.494.000
O2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	21.134.000	0	21.134.000
O218	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	253.000	8.000	261.000
O21801	Impuestos	253.000	8.000	261.000
O2180151	Impuesto sobre vehículos automotores	253.000	8.000	261.000
O23	Inversión	8.443.294.000	-1.084.130.456	7.359.163.544
O2301	Directa	8.443.294.000	-1.084.130.456	7.359.163.544
O230116	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	8.443.294.000	-6.010.781.044	2.432.512.956

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O23011605	Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente	8.443.294.000	-6.010.781.044	2.432.512.956
O2301160554	Transformación digital y gestión de TIC para un territorio inteligente	3.031.000.000	-2.059.707.001	971.292.999
O2301160554000 0007632	Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	3.031.000.000	-2.059.707.001	971.292.999
O2301160556	Gestión Pública Efectiva	5.412.294.000	-3.951.074.043	1.461.219.957
O2301160556000 0007608	Fortalecimiento de estrategias de Planeación para Mejorar la Gestión Pública efectiva en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	1.473.294.000	-1.132.865.996	340.428.004
O2301160556000 0007621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	3.939.000.000	-2.818.208.047	1.120.791.953
O230117	Bogotá Camina Segura	0	4.926.650.588	4.926.650.588
O23011712	Justicia y del derecho	0	1.998.913.138	1.998.913.138
O2301171205	Defensa jurídica del Estado	0	1.998.913.138	1.998.913.138
O2301171205202 40274	Fortalecimiento del modelo de gestión jurídica y prevención del daño antijurídico en Bogotá D.C.	0	600.000.000	600.000.000
O2301171205202 40278	Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la Secretaría Jurídica para gestionar los aspectos jurídicos. Bogotá D.C.	0	881.307.171	881.307.171
O2301171205202 40287	Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C.	0	517.605.967	517.605.967
O23011745	Gobierno Territorial	0	2.927.737.450	2.927.737.450

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES ACUMULADAS	APROPIACION VIGENTE
O2301174599	Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial	0	2.927.737.450	2.927.737.450
O2301174599202 40149	Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaría Jurídica Distrital. Bogotá D.C.	0	1.987.991.351	1.987.991.351
O2301174599202 40181	Fortalecimiento estratégico institucional y mejora de la gestión de la Secretaría Jurídica Distrital de Bogotá D.C.	0	823.985.981	823.985.981
O2301174599202 40277	Fortalecimiento de la participación ciudadana en el ciclo de gobernanza regulatoria del Distrito Capital. Bogotá D.C.	0	115.760.118	115.760.118

Fuente: SJD. Apropiación presupuestal de Gastos e Inversiones a 31/12/2024

El presupuesto de gastos e inversiones total de la Secretaría Jurídica Distrital-SJD, se vió afectado en -\$2.579.242.093, como resultado de la aplicación de los Decretos Distritales No.147 de 30/04/2024, mediante el cual se redujo la suma de \$340.274.007. También, en el Decreto Distrital No. 331 de 26/09/2024, se disminuyó el presupuesto en la suma de \$814.620.419, por último, en el decreto 477 de 27/12/2024 materializo la reducción final la suma de \$1.424.347.665.

En total de estas reducciones se distribuyen en total de la siguiente manera:

Funcionamiento: -1.495.111.637

Inversión: -1.084.130.456

El Presupuesto de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, al cierre de 2024 después de estas modificaciones, se estableció el valor de \$37.966.547.907.

### *Castigo presupuestal*

Respecto al castigo presupuestal, se analizó la información suministrada por la entidad y se confirmó que la misma no fue objeto de castigo presupuestal por exceder los límites de constitución de reserva de la vigencia 2024

### *3.2.2.1. Modificaciones Presupuestales*

En la vigencia fiscal 2024, para el rubro de gastos de funcionamiento e inversión, la Entidad expidió 8 resoluciones internas para realizar traslados internos al presupuesto por \$6.514.576.35. Es pertinente aclarar que estos traslados no afectaron financieramente el presupuesto de gastos e inversiones de la entidad.

**Cuadro 29. Modificaciones presupuestales vigencia 2024**

Pesos

Tipo de Acto	Número de Acto	Fecha de Emisión	Valor del Traslado	Naturaleza de la Modificación
Resolución	204	11 de abril de 2024	\$4.639.004	Traslado interno (Funcionamiento)
Resolución	267	31 de mayo de 2024	\$8.000	Traslado interno (Funcionamiento)
Resolución	292	13 de junio de 2024	\$59.524.491	Traslado interno (Funcionamiento/Inversión)
Resolución	343	10 de julio de 2024	\$6.010.781.044	Traslado interno (Funcionamiento/Inversión)
Resolución	418	04 de septiembre de 2024	\$5.732.600	Traslado interno (Funcionamiento/Inversión)
Resolución	539	03 de diciembre de 2024	\$413.711.000	Traslado interno (Funcionamiento/Inversión)

Tipo de Acto	Número de Acto	Fecha de Emisión	Valor del Traslado	Naturaleza de la Modificación
Resolución	552	09 de diciembre de 2024	\$14.652.000	Traslado interno (Funcionamiento/Inversión)
Resolución	559	16 de diciembre de 2024	\$5.528.219	Traslado interno (Funcionamiento/Inversión)
TOTAL CONSOLIDADO DE TRASLADOS			\$6.514.576.358	

Fuente: Elaboración del equipo auditor a partir de resoluciones de las modificaciones presupuestales.

La Resolución 343 de julio de 2024 por un valor de \$6.010.781.044, representa la mayor reasignación individual, constituyendo aproximadamente el 92% del total de los traslados internos de la Secretaría Jurídica distrital - SJD.

Se evaluó la gestión presupuestal de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, para establecer de manera general el comportamiento de la ejecución de los principales rubros de la ejecución de los gastos e inversiones, de conformidad con las normas y procedimientos vigentes.

En el desarrollo del proceso auditor se evaluaron las etapas del proceso presupuestal (programación, ejecución, modificaciones y cierre presupuestal), así como el cumplimiento de las normas y procedimientos vigentes.

Para la etapa de seguimiento a la ejecución presupuestal de la vigencia 2024, se verificó la ejecución de gastos con el fin de determinar los saldos que quedaron pendientes tanto en reservas presupuestales como en las Cuentas por Pagar por parte de la Secretaría Jurídica Distrital; como referente se tomó la información reportada en los aplicativos SIVICOF, BOGDATA y la página web de la entidad.

Dentro de este informe se analizaron los gastos e inversiones, se verificó el comportamiento de las cuentas, el nivel de compromisos y giros efectuados, los



recursos asignados a la inversión, la constitución y pago efectuado de las cuentas por pagar, reservas presupuestales. Igualmente, se revisaron:

- **Modificaciones Presupuestales:** Se examinaron las adiciones, disminuciones y/o traslados, que se presentaron en el presupuesto de Gastos e Inversiones durante la vigencia de 2024. Se determinó cuáles fueron las causas y sus efectos de dichas modificaciones en el Plan de Desarrollo *“Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”* y su armonización con el nuevo Plan de Desarrollo *“Bogotá camina segura”*.

- **Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar Constituidas en 2023:** se examinó su ejecución y el porcentaje de participación. También se Identificaron cuáles se pagaron en la vigencia 2024, qué porcentaje fue girado y cuánto quedó por ejecutar. En el caso de haberse presentado anulaciones, se evaluaron y verificaron las causas.

- **Reservas y Cuentas por Pagar constituidas al cierre de 2024:** se establecieron los montos por tipo de gasto y la causa de su constitución. Igualmente, si el monto varió frente a los valores del reporte de ejecución presupuestal (resultado total de compromisos acumulados menos giros acumulados).

- **La Secretaría Jurídica Distrital - SJD no tiene pasivos exigibles constituidos en las vigencias 2023 y 2024.**

- **Vigencias Futuras en 2024:** Para la vigencia 2024, en la Secretaría Jurídica Distrital- SJD no se constituyeron o se ejecutaron vigencias futuras.

Se verificó la gestión presupuestal, en sus componentes de funcionamiento e inversión; de lo cual, se validó el comportamiento de la ejecución presupuestal, los compromisos del último trimestre de la vigencia 2024, como también se analizó el

movimiento de los rubros para establecer si se presentó baja o sobreestimada ejecución, así como el monto de los giros efectuados.

A continuación, se muestra de manera resumida la ejecución presupuestal acumulada de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD al cierre de la vigencia 2024:

**Cuadro No. 30. Ejecución Presupuestal acumulado a 31/12/2024**

(cifras en pesos)

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Inicial	Modificaciones Acumuladas	Apropiación Vigente	Compromisos Acumulados	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	% De Ejecución De Giros
O2	GASTOS	40.545.790.000	- 2.579.242.093	37.966.547.907	36.561.467.179	96,30	35.054.352.908	92,33
O21	Funcionamiento	32.102.496.000	- 1.495.111.637	30.607.384.363	29.454.823.188	96,23	28.786.705.972	94,05
O23	Inversión	8.443.294.000	- 1.084.130.456	7.359.163.544	7.106.643.991	96,57	6.267.646.936	85,17

Fuente: SJD. Ejecución Presupuestal a 31/12/2024.

Como se puede observar en el cuadro anterior, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD contó con un presupuesto total final de \$37.966.547.907. De este presupuesto, la suma de \$30.607.384.363, equivalente al 80.62% corresponde a gastos de Funcionamiento; mientras que \$7.359.163.544, es decir, 19.38% corresponde a gastos de Inversión.

De otro lado, también se evidencia que los compromisos acumulados adquiridos por la entidad sumaron \$36.561.467.179, lo que representa el 96.30% del total de presupuesto, de los cuales \$29.454.823.188 son por gastos de Funcionamiento (96.23%), y por gastos de Inversión, la suma de \$7.106.643.991, lo que representa el 96.57%.

Ahora, del total de compromisos acumulados, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, autorizó giros por \$35.054.352.908, equivalente al 92.33%; distribuidos por gastos

de Funcionamiento \$28.786.705.972, lo que equivale al 94.05%; mientras que por gastos de Inversión se giraron \$6.267.646.936, el 85.17%.

Igualmente, siguiendo los lineamientos presupuestales establecidos por la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá, D.C, se revisaron las modificaciones presupuestales, sus causas y efectos en el Plan de Desarrollo “*Un nuevo contrato social y ambiental para el siglo XXI*” y armonizado con el nuevo Plan de Desarrollo “*Bogotá camina segura*”, así como las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia y el seguimiento a ejecución de reservas u obligaciones por pagar.

### Materialidad

Con base en lo anterior, el equipo auditor determinó la materialidad cuantitativa de la gestión presupuestal de Gastos e Inversiones, así que se detallan los aspectos que serán evaluados selectivamente, con el fin de emitir concepto de la gestión presupuestal de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, en términos del principio de eficiencia, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 31. Materialidad Proceso Presupuesto de Gastos**

(cifras en pesos)

Ejecución presupuestal de GASTOS			
Monto		% Materialidad para ejecución de gastos	Valor Materialidad
37.966.547.907		2,08%	789.704.196

Fuente: Hoja Materialidad del Instrumento Calificación de la Gestión Fiscal – AFGR.

### Universo

El Universo de la gestión presupuestal, objeto de evaluación en la presente auditoría financiera y de gestión, está conformado por la apropiación final de gastos e inversiones de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, para la vigencia 2024 por valor de \$37.966.547.907, cifra que sirvió de base para establecer la materialidad.

### Muestra

Se presenta la evaluación de la ejecución presupuestal de la vigencia 2024, conforme los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública de la Contraloría de Bogotá, D.C.; se seleccionaron los rubros de gasto por funcionamiento e inversión, con el fin de determinar las fuentes y usos de los recursos asignados a la Secretaría Jurídica Distrital -SJD, como referente, se tomó la información reportada en la plataforma del aplicativo SIVICOF, BOGDATA, además de la información publicada en su página web de quien a diciembre 31 de 2024.

Igualmente, siguiendo los lineamientos presupuestales establecidos por la Dirección de Estudios de Economía y Políticas Públicas de la Contraloría de Bogotá, D.C., se revisaron las modificaciones presupuestales, sus causas y efectos en el Plan de Desarrollo *“Un nuevo contrato social y ambiental para el siglo XXI”* y armonizado con el nuevo Plan de Desarrollo *“Bogotá camina segura”*, así como las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia y el seguimiento a ejecución de reservas u obligaciones por pagar y la adopción de vigencias futuras.

También se analizó el nivel de participación en el presupuesto de gastos de los conceptos de obligaciones/cuentas por pagar, identificando su nivel de riesgos, cumplimiento normativo y su incidencia en la gestión fiscal, así como también, la muestra seleccionada obedeció al resultado de las pruebas analíticas de detalle practicadas por el equipo de auditoría dentro de la etapa de planeación, determinando la confiabilidad de la información presupuestal.

Por lo anterior, en el desarrollo de la presente auditoría, se efectuó seguimiento selectivo de las modificaciones Presupuestales, Reservas Presupuestales, Cuentas por Pagar y a los Registros Presupuestales de los Rubros de Gastos de Funcionamiento e Inversión. Además, fue objeto de evaluación el Control Fiscal Interno del proceso de presupuesto de gastos e inversiones.

Finalmente, se analizó en forma selectiva los Rubros Presupuestales de Gastos de Funcionamiento y de Inversión las subcuentas de mayor ejecución o impacto, con el fin de establecer el valor y porcentaje ejecutado versus los giros presupuestales.

Para la vigencia fiscal 2024, se evaluó la ejecución presupuestal de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, sobre una muestra representativa, que incluye los conceptos relacionados a continuación:

**Cuadro No. 32. Muestra Proceso de Presupuesto de Gastos**

(Cifras en pesos)

Rubro y/o Cuenta Presupuestal	Presupuesto Vigente Vigencia actual	Compromisos acumulados Vigencia actual	% Compromisos acumulados Vigencia actual	Giros Acumulados Vigencia actual	% Giros Acumulados Vigencia actual	Justificación	Auditor Responsable	Fecha Programada	Fecha Programada	Seguimiento del Supervisor y/o líder
O21101	25.236.434.243	24.636.351.110	97,6 2%	24.634.633.625	97,6 2%	PE EP P	William Jiménez	01-08-25	05-11-25	Miguel A. Cruz R
O21202	5.370.689.120	4.818.211.078	89,7 1%	4.151.811.347	77,3 1%	PE EP P	William Jiménez	01-08	05-11	Miguel A. Cruz

								- 2 5	- 2 5	R. 05- 11- 25
O230116554000000 7632	971.292.99 9	971.292.99 9	100,0 0%	968.973.97 1	99,76 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25
O230116556000000 7608	340.428.00 4	316.504.08 7	92,97 %	316.504.08 7	92,97 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25
O230116556000000 7621	1.120.791.9 53	1.120.791.9 53	100,0 0%	1.120.791.9 53	100,0 0%	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25
O230117120520240 274	600.000.00 0	597.976.32 2	99,66 %	507.411.99 8	84,57 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25
O230117120520240 278	881.307.17 1	876.497.32 2	99,45 %	727.763.64 4	82,58 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25
O230117120520240 287	517.605.96 7	517.605.96 7	100,0 0%	493.021.00 5	95,25 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25

O230117599202401 49	1.987.991.3 51	1.772.281.2 56	89,15 %	1.331.233.9 04	66,96 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25
7459920402770181	823.985.98 1	817.933.96 7	99,27 %	689.826.25 6	83,72 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25
O230117599202402 77	115.760.11 8	115.760.11 8	100,0 0%	12.120.118	96,86 %	PE EP P	Willi am Jimé nez	0 1 - 0 8 - 2 5	0 5 - 1 1 - 2 5	Mig uel A. Cru z R. 05- 11- 25

Fuente: SJD. Ejecución presupuestal vigencia 2024

**Cuadro No. 33. Muestra Proceso de Presupuesto de Gastos – Reservas / Obligaciones por pagar / Cuentas por pagar / Pasivos Exigibles / Vigencias Futuras**

(cifras en pesos)

Aspecto	Valor Oficial Reportado	Valor Definitivo	Valor Girado	% Valor Girado	Justificación	Auditor Responsable	Fecha Programada Inicio de la evaluación	Fecha Programada terminación de la	Seguimiento del Supervisor y/o líder (fecha y Responsable)
Reservas Presupuestales	1.111.397.7 10	1.028.123.2 56	1.028.123.25 6	100 %	PEEP P	Willia m Jimén ez	01 - 08 - 25	05 - 11 - 25	Migu el A. Cruz R. 05- 11- 25
Cuentas por Pagar	3.445.303.1 76	3.312.545.0 44	3.312.545.0 44	100 %	PEEP P	Willia m Jimén ez	01 - 08 - 25	05 - 11 - 25	Migu el A. Cruz R. 05-

									11- 25
--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----------

Fuente: SJD. Reportea Ejecución Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar. Hoja Analítica Presupuesto del PVCGF-04-06  
Procesos Presupuesto de Ingresos, de Gastos o Costos y Gastos.

## Ejecución Presupuestal de Ingresos vigencia 2024

Como ya se mencionó anteriormente, la Secretaría Jurídica Distrital – SJD no cuenta con presupuesto de ingresos por cuanto la tesorería está en cabeza de la Secretaría Distrital de Hacienda - SDH; por lo cual no aplica la evaluación o análisis de este proceso.

Por lo anteriormente expuesto, la evaluación a la gestión presupuestal se realizó al proceso de Gastos e Inversiones, donde se verificó su ejecución, modificaciones, reservas, cuentas por pagar, vigencias futuras, entre otros.

A continuación, se relacionan los gastos de funcionamiento e inversión del 01/01/2024 al 31/12/2024:

### Cuadro No. 34. Ejecución Presupuestal vigencia 2024.

En pesos

Codigo De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecucion Presupue stal	Giros Acumulados	(% De Ejecucion De Giros
O2	GASTOS	37.966.547.907	36.561.467.179	96,30	35.054.352.908	92,33
O21	Funcionamient o	30.607.384.363	29.454.823.188	96,23	28.786.705.972	94,05
O211	Gastos de personal	25.236.434.243	24.636.351.110	97,62	24.634.633.625	97,62
O21101	Planta de personal permanente	25.236.434.243	24.636.351.110	97,62	24.634.633.625	97,62
O2110101	Factores constitutivos de salario	17.927.121.143	17.717.303.048	98,83	17.717.303.048	98,83
O2110101001	Factores salariales comunes	16.295.602.643	16.095.674.411	98,77	16.095.674.411	98,77
O211010100101	Sueldo básico	9.943.481.100	9.910.307.495	99,67	9.910.307.495	99,67



Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
O211010100102	Horas extras, dominicales, festivos y recargos	63.712.300	59.589.350	93,53	59.589.350	93,53
O211010100103	Gastos de representación	719.936.400	716.952.219	99,59	716.952.219	99,59
O211010100104	Subsidio de alimentación	11.444.300	11.358.075	99,25	11.358.075	99,25
O211010100105	Auxilio de transporte	19.973.900	19.904.296	99,65	19.904.296	99,65
O211010100107	Bonificación por servicios prestados	299.340.500	294.812.001	98,49	294.812.001	98,49
O211010100108	Prestaciones sociales	2.196.251.700	2.060.852.354	93,84	2.060.852.354	93,84
O21101010010801	Prima de navidad	1.371.894.700	1.298.048.105	94,62	1.298.048.105	94,62
O21101010010802	Prima de vacaciones	824.357.000	762.804.249,00	92,53	762.804.249,00	92,53
O211010100109	Prima técnica salarial	3.041.462.443	3.021.898.621,00	99,36	3.021.898.621,00	99,36
O2110101002	Factores salariales especiales	1.631.518.500	1.621.628.637,00	99,39	1.621.628.637,00	99,39
O211010100204	Prima semestral	1.430.488.000	1.430.487.923,00	100,00	1.430.487.923,00	100,00
O211010100212	Prima de antigüedad	201.030.500	191.140.714,00	95,08	191.140.714,00	95,08
O21101010021201	Beneficios a los empleados a corto plazo	201.030.500	191.140.714,00	95,08	191.140.714,00	95,08
O2110102	Contribuciones inherentes a la nómina	6.468.533.100	6.169.170.529,00	95,37	6.169.170.529,00	95,37
O2110102001	Aportes a la seguridad social en pensiones	1.696.062.300	1.679.300.177,00	99,01	1.679.300.177,00	99,01
O211010200101	Aportes a la seguridad social en pensiones públicas	1.269.523.000	1.256.440.806,00	98,97	1.256.440.806,00	98,97
O211010200102	Aportes a la seguridad social en pensiones privadas	426.539.300	422.859.371,00	99,14	422.859.371,00	99,14
O2110102002	Aportes a la seguridad social en salud	1.206.362.200	1.199.990.058,00	99,47	1.199.990.058,00	99,47
O211010200201	Aportes a la seguridad social en salud pública	11.015.000	9.640.898,00	87,53	9.640.898,00	87,53
O211010200202	Aportes a la seguridad social en salud privada	1.195.347.200	1.190.349.160,00	99,58	1.190.349.160,00	99,58
O2110102003	Aportes de cesantías	1.957.801.000	1.685.118.394,00	86,07	1.685.118.394,00	86,07
O211010200301	Aportes de cesantías a	1.476.037.000	1.223.843.337,00	82,91	1.223.843.337,00	82,91

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% Ejecución De Giros)
	fondos públicos					
O211010200302	Aportes de cesantías a fondos privados	481.764.000	461.275.057,00	95,75	461.275.057,00	95,75
O2110102004	Aportes a cajas de compensación familiar	682.630.000	681.778.700,00	99,88	681.778.700,00	99,88
O211010200401	Compensar	682.630.000	681.778.700,00	99,88	681.778.700,00	99,88
O2110102005	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	71.502.900	70.494.700,00	98,59	70.494.700,00	98,59
O211010200501	Aportes generales al sistema de riesgos laborales públicos	71.502.900	70.494.700,00	98,59	70.494.700,00	98,59
O2110102006	Aportes al ICBF	512.404.900	511.363.800,00	99,80	511.363.800,00	99,80
O2110102007	Aportes al SENA	85.536.800	85.304.300,00	99,73	85.304.300,00	99,73
O2110102008	Aportes a la ESAP	85.536.800	85.304.300,00	99,73	85.304.300,00	99,73
O2110102009	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	170.696.200	170.516.100,00	99,89	170.516.100,00	99,89
O2110103	Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	840.780.000	749.877.533,00	89,19	748.160.048,00	88,98
O2110103001	Prestaciones sociales	667.358.416	596.740.882,00	89,42	596.740.882,00	89,42
O211010300102	Indemnización por vacaciones	606.085.219	538.314.240,00	88,82	538.314.240,00	88,82
O211010300103	Bonificación especial de recreación	61.273.197	58.426.642,00	95,35	58.426.642,00	95,35
O2110103005	Reconocimiento por permanencia en el servicio público - Bogotá D.C.	140.430.612	137.124.158,00	97,65	137.124.158,00	97,65
O2110103068	Prima secretarial	6.320.972	6.320.972,00	100,00	6.320.972,00	100,00
O2110103190	Apoyo de sostenimiento prácticas laborales	26.670.000	9.691.521,00	36,34	7.974.036,00	29,90
O212	Adquisición de bienes y servicios	5.370.689.120	4.818.211.078,00	89,71	4.151.811.347,00	77,31
O21202	Adquisiciones diferentes de activos	5.370.689.120	4.818.211.078,00	89,71	4.151.811.347,00	77,31

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% Ejecución De Giros
O2120201	Materiales y suministros	71.290.000	51.449.506,00	72,17	39.552.431,00	55,48
O2120201002	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	20.258.000	14.684.600,00	72,49	10.512.936,00	51,90
O212020100207	Artículos textiles (excepto prendas de vestir)	4.400.000	3.415.300,00	77,62	3.415.300,00	77,62
O2120201002072719004	Tapabocas y otras prendas de ropa médica	4.400.000	3.415.300,00	77,62	3.415.300,00	77,62
O212020100208	Tejido de punto o ganchillo; prendas de vestir	11.611.000	8.126.510,00	69,99	5.106.766,00	43,98
O2120201002082823101	Vestidos de paño para hombre	1.544.307	999.600,00	64,73	499.800,00	32,36
O2120201002082823211	Camisas de tejidos planos de algodón para hombre	378.700	251.328,00	66,37	125.664,00	33,18
O2120201002082823301	Vestidos de paño para mujer	5.394.693	4.403.000,00	81,62	2.861.950,00	53,05
O2120201002082823403	Blusas y camisas de algodón, para mujer	1.724.847	1.256.640,00	72,86	816.816,00	47,36
O2120201002082823609	Uniformes de trabajo	1.766.953	685.440,00	38,79	456.960,00	25,86
O2120201002082823612	Blusas de trabajo para mujer	687.000	481.950,00	70,15	321.300,00	46,77
O2120201002082823804	Corbatas	114.500	48.552,00	42,40	24.276,00	21,20
O212020100209	Cuero y productos de cuero; calzado	4.247.000	3.142.790,00	74,00	1.990.870,00	46,88
O2120201002092933001	Calzado de cuero para hombre	708.536	423.640,00	59,79	211.820,00	29,90
O2120201002092933003	Calzado de cuero para mujer	2.523.464	2.023.000,00	80,17	1.314.950,00	52,11
O2120201002092934003	Calzado de textiles y caucho para mujer	1.015.000	696.150,00	68,59	464.100,00	45,72
O2120201003	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos,	47.449.000	34.598.186,00	72,92	26.872.775,00	56,64

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
	maquinaria y equipo)					
O212020100302	Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos similares	2.145.000	1.910.618,00	89,07	1.910.618,00	89,07
O2120201003023212901	Papel bond	487.000	403.089,00	82,77	403.089,00	82,77
O2120201003023214902	Papeles impregnados y revestidos incluso autoadhesivos	927.000	781.295,00	84,28	781.295,00	84,28
O2120201003023219201	Sobres sin impresión para escritorio	131.000	129.448,00	98,82	129.448,00	98,82
O2120201003023219202	Sobres de manila	0				
O2120201003023270112	Blocs de papel cuadrículado o rayado	600.000	596.786,00	99,46	596.786,00	99,46
O212020100303	Productos de hornos de coque; productos de refinación de petróleo y combustible nuclear	20.700.000	20.558.673,00	99,32	14.824.262,00	71,61
O2120201003033331101	Gasolina motor corriente	20.700.000	20.558.673,00	99,32	14.824.262,00	71,61
O212020100304	Químicos básicos	0				
O2120201003043413999	Alcoholes n.c.p.	0				
O212020100305	Otros productos químicos; fibras artificiales (o fibras industriales hechas por el hombre)	6.659.000	3.266.902,00	49,06	3.266.902,00	49,06
O2120201003053544202	Pasta para limpiar tipos plastilina	533.000	483.492,00	90,71	483.492,00	90,71
O2120201003053544203	Mezclas químicas para extintores	6.000.000	2.783.410,00	46,39	2.783.410,00	46,39
O2120201003053549952	Cintas y papeles especiales para corrección y borrado de textos	126.000				
O212020100306	Productos de caucho y plástico	16.164.000	8.078.421,00	49,98	6.087.421,00	37,66

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
O2120201003063611101	Llantas de caucho para automóviles	2.943.000	2.943.000,00	100,00	952.000,00	32,35
O2120201003063626004	Guantes de cirugía	2.700.000	1.487.500,00	55,09	1.487.500,00	55,09
O2120201003063627018	Borradores de caucho	55.000	19.516,00	35,48	19.516,00	35,48
O2120201003063627025	Almohadas de caucho espumado	197.000				
O2120201003063633011	Película de polipropileno	800.000				
O2120201003063692002	Cinta autoadhesiva	676.000	429.685,00	63,56	429.685,00	63,56
O2120201003063699010	Tapas para agendas, carpetas o similares en vinilo	8.793.000	3.198.720,00	36,38	3.198.720,00	36,38
O212020100308	Muebles; otros bienes transportables n.c.p.	1.781.000	783.572,00	44,00	783.572,00	44,00
O2120201003083891102	Bolígrafos	620.000	275.664,00	44,46	275.664,00	44,46
O2120201003083891106	Lápices	588.000	118.938,00	20,23	118.938,00	20,23
O2120201003083891117	Puntas micropuntas especiales para bolígrafos, marcadores y similares	323.000	166.005,00	51,39	166.005,00	51,39
O2120201003083891207	Almohadillas para sellos	0				
O2120201003083899998	Artículos n.c.p. para escritorio y oficina	250.000	222.965,00	89,19	222.965,00	89,19
O2120201004	Productos metálicos y paquetes de software	3.583.000	2.166.720,00	60,47	2.166.720,00	60,47
O212020100402	Productos metálicos elaborados (excepto maquinaria y equipo)	524.000	436.900,00	83,38	436.900,00	83,38
O2120201004024291305	Tijeras para artes y oficios	89.000	77.112,00	86,64	77.112,00	86,64
O2120201004024299502	Clips	326.000	320.101,00	98,19	320.101,00	98,19
O2120201004024299504	Grapas de alambre para engrapadoras de oficina	109.000	39.687,00	36,41	39.687,00	36,41
O212020100405	Maquinaria de oficina, contabilidad e informática	1.953.000	1.322.840,00	67,73	1.322.840,00	67,73
O2120201004054516005	Sacaganchos	33.000	13.840,00	41,94	13.840,00	41,94

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
O2120201004054526101	Ratones (mouse para computadora)	1.920.000	1.309.000,00	68,18	1.309.000,00	68,18
O212020100406	Maquinaria y aparatos eléctricos	1.106.000	406.980,00	36,80	406.980,00	36,80
O2120201004064641001	Pilas secas	1.106.000	406.980,00	36,80	406.980,00	36,80
O2120202	Adquisición de servicios	5.299.399.120	4.766.761.572,00	89,95	4.112.258.916,00	77,60
O2120202006	Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	583.338.000	520.502.421,00	89,23	316.308.024,00	54,22
O212020200603	Alojamiento; servicios de suministros de comidas y bebidas	1.937.000	0	0	0	0
O21202020060363391	Servicios de catering para eventos	1.937.000	0	0	0	0
O212020200604	Servicios de transporte de pasajeros	5.000.000	0	0	0	0
O21202020060464112	Servicios de transporte terrestre local regular de pasajeros	5.000.000	0	0	0	0
O212020200608	Servicios postales y de mensajería	571.731.000	520.043.216,00	90,96	315.848.819,00	55,24
O21202020060868021	Servicios locales de mensajería nacional	571.731.000	520.043.216,00	90,96	315.848.819,00	55,24
O212020200609	Servicios de distribución de electricidad, gas y agua (por cuenta propia)	4.670.000	459.205,00	9,83	459.205,00	9,83
O21202020060969111	Servicio de transmisión de electricidad (por cuenta propia)	4.670.000	459.205,00	9,83	459.205,00	9,83
O2120202007	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	984.337.000	923.683.469,00	93,84	825.409.778,00	83,85

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
O212020200701	Servicios financieros y servicios conexos	396.488.000	391.943.589,00	98,85	390.099.417,00	98,39
O21202020070103	Servicios de seguros y pensiones (excepto los servicios de reaseguro y de seguridad social de afiliación obligatoria)	389.173.000	388.085.118,00	99,72	386.240.946,00	99,25
O2120202007010303	Servicios de seguros sociales de protección de otros riesgos sociales (excepto los servicios de seguridad social de afiliación obligatoria)	753.000	81.600,00	10,84	81.600,00	10,84
O212020200701030371332	Servicios de seguros sociales de riesgos laborales	753.000	81.600,00	10,84	81.600,00	10,84
O2120202007010304	Servicios de seguros de salud y de accidentes	3.096.900	3.096.900,00	100,00	3.096.900,00	100,00
O212020200701030471347	Servicio de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)	3.096.900	3.096.900,00	100,00	3.096.900,00	100,00
O2120202007010305	Otros servicios de seguros distintos a los seguros de vida (excepto los servicios de reaseguro)	385.323.100	384.906.618,00	99,89	383.062.446,00	99,41
O212020200701030571351	Servicios de seguros de vehículos automotores	8.169.794	7.940.230,00	97,19	7.940.230,00	97,19
O212020200701030571354	Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	63.614.715	63.510.660,00	99,84	61.666.488,00	96,94
O212020200701030571355	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	313.538.591	313.455.728,00	99,97	313.455.728,00	99,97

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
O21202020070106	Servicios auxiliares de seguros, pensiones y cesantías	7.315.000	3.858.471,00	52,75	3.858.471,00	52,75
O2120202007010671640	Servicios de administración de fondos de pensiones y cesantías	7.315.000	3.858.471,00	52,75	3.858.471,00	52,75
O212020200702	Servicios inmobiliarios	469.367.000	462.699.804,00	98,58	410.003.437,00	87,35
O21202020070272112	Servicios de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra, relativos a bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda), propios o arrendados	469.367.000	462.699.804,00	98,58	410.003.437,00	87,35
O212020200703	Servicios de arrendamiento o alquiler sin operario	118.482.000	69.040.076,00	58,27	25.306.924,00	21,36
O21202020070373290	Servicios de arrendamiento o alquiler de otros productos n.c.p.	118.482.000	69.040.076,00	58,27	25.306.924,00	21,36
O2120202008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	3.133.049.520	2.830.742.307,00	90,35	2.486.235.104,00	79,36
O212020200802	Servicios jurídicos y contables	1.443.584.120	1.412.423.894,00	97,84	1.359.735.292,00	94,19
O21202020080282130	Servicios de documentación y certificación jurídica	200.000				
O21202020080282199	Otros servicios jurídicos n.c.p.	1.443.384.120	1.412.423.894,00	97,86	1.359.735.292,00	94,20
O212020200803	Servicios profesionales, científicos y técnicos (excepto los servicios de investigación, urbanismo, jurídicos y de contabilidad)	1.217.166.000	994.325.512,00	81,69	974.209.242,00	80,04
O21202020080383111	Servicios de consultoría en	313.412.000	304.548.615,00	97,17	295.592.345,00	94,31



Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
	gestión estratégica					
O21202020080383112	Servicios de consultoría en gestión financiera	182.860.000	160.184.112,00	87,60	152.624.112,00	83,47
O21202020080383113	Servicios de consultoría en administración del recurso humano	149.175.000	139.578.609,00	93,57	139.578.609,00	93,57
O21202020080383121	Servicios de relaciones públicas	105.847.000	104.333.333,00	98,57	100.733.333,00	95,17
O21202020080383151	Servicios de alojamiento de sitios web (hosting)	200.000				
O21202020080383611	Servicios integrales de publicidad	78.630.000	28.466.668,00	36,20	28.466.668,00	36,20
O2120202008038363202	Publicaciones de documentos de carácter oficial	1.500.000				
O21202020080383990	Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.	385.542.000	257.214.175,00	66,72	257.214.175,00	66,72
O212020200804	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	420.110.400	391.831.047,00	93,27	137.898.534,00	32,82
O21202020080484131	Servicios móviles de voz	5.198.000				
O21202020080484222	Servicios de acceso a Internet de banda ancha	414.912.400	391.831.047,00	94,44	137.898.534,00	33,24
O212020200805	Servicios de soporte	600.000				
O21202020080585951	Servicios de copia y reproducción	600.000				
O212020200807	Servicios de mantenimiento, reparación e instalación (excepto servicios de construcción)	30.205.000	23.844.254,00	78,94	6.074.436,00	20,11
O2120202008078711001	Servicio de mantenimiento y reparación de productos metálicos estructurales y sus partes	1.900.000				

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
O2120202008078714199	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p.	28.305.000	23.844.254,00	84,24	6.074.436,00	21,46
O212020200809	Otros servicios de fabricación; servicios de edición, impresión y reproducción; servicios de recuperación de materiales	21.384.000	8.317.600,00	38,90	8.317.600,00	38,90
O2120202008098911001	Reproducción de pinturas originales, grabados y similares	21.384.000	8.317.600,00	38,90	8.317.600,00	38,90
O2120202009	Servicios para la comunidad, sociales y personales	577.540.600	490.120.288,00	84,86	482.592.923,00	83,56
O212020200901	Servicios de la administración pública y otros servicios prestados a la comunidad en general; servicios de seguridad social de afiliación obligatoria	6.332.600	6.331.700,00	99,99	6.331.700,00	99,99
O21202020090191191	Servicios administrativos relacionados con los trabajadores estatales	6.332.600	6.331.700,00	99,99	6.331.700,00	99,99
O212020200902	Servicios de educación	217.714.000	131.793.588,00	60,54	130.273.638,00	59,84
O21202020090292919	Otros tipos de servicios educativos y de formación, n.c.p.	30.556.000	30.555.990,00	100,00	30.555.990,00	100,00
O21202020090292920	Servicios de apoyo educativo	187.158.000	101.237.598,00	54,09	99.717.648,00	53,28
O212020200903	Servicios para el cuidado de la salud humana y servicios sociales	77.000.000	75.744.650,00	98,37	75.430.760,00	97,96
O21202020090393121	Servicios médicos generales	53.518.000	52.262.650,00	97,65	51.963.050,00	97,09
O21202020090393199	Otros servicios sanitarios n.c.p.	23.482.000	23.482.000,00	100,00	23.467.710,00	99,94

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
O212020200906	Servicios recreativos, culturales y deportivos	276.494.000	276.250.350,00	99,91	270.556.825,00	97,85
O21202020090696990	Otros servicios de diversión y entretenimiento n.c.p.	276.494.000	276.250.350,00	99,91	270.556.825,00	97,85
O2120202010	Viáticos de los funcionarios en comisión	21.134.000	1.713.087,00	8,11	1.713.087,00	8,11
O218	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	261.000	261.000,00	100,00	261.000,00	100,00
O21801	Impuestos	261.000	261.000,00	100,00	261.000,00	100,00
O2180151	Impuesto sobre vehículos automotores	261.000	261.000,00	100,00	261.000,00	100,00
O23	Inversión	7.359.163.544	7.106.643.991	96,57	6.267.646.936	85,17
O2301	Directa	7.359.163.544	7.106.643.991,00	96,57	6.267.646.936,00	85,17
O230116	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	2.432.512.956	2.408.589.039,00	99,02	2.406.270.011,00	98,92
O23011605	Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente	2.432.512.956	2.408.589.039,00	99,02	2.406.270.011,00	98,92
O2301160554	Transformación digital y gestión de TIC para un territorio inteligente	971.292.999	971.292.999,00	100,00	968.973.971,00	99,76
O23011605540000007632	Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	971.292.999	971.292.999,00	100,00	968.973.971,00	99,76
O2301160556	Gestión Pública Efectiva	1.461.219.957	1.437.296.040,00	98,36	1.437.296.040,00	98,36
O23011605560000007608	Fortalecimiento de estrategias de Planeación para Mejorar la Gestión	340.428.004	316.504.087,00	92,97	316.504.087,00	92,97

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
	Pública efectiva en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá					
O23011605560000007621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	1.120.791.953	1.120.791.953,00	100,00	1.120.791.953,00	100,00
O230117	Bogotá Camina Segura	4.926.650.588	4.698.054.952,00	95,36	3.861.376.925,00	78,38
O23011712	Justicia y del derecho	1.998.913.138	1.992.079.611,00	99,66	1.728.196.647,00	86,46
O2301171205	Defensa jurídica del Estado	1.998.913.138	1.992.079.611,00	99,66	1.728.196.647,00	86,46
O230117120520240274	Fortalecimiento del modelo de gestión jurídica y prevención del daño antijurídico en Bogotá D.C.	600.000.000	597.976.322,00	99,66	507.411.998,00	84,57
O230117120520240278	Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la Secretaría Jurídica para gestionar los aspectos jurídicos. Bogotá D.C.	881.307.171	876.497.322,00	99,45	727.763.644,00	82,58
O230117120520240287	Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C.	517.605.967	517.605.967,00	100,00	493.021.005,00	95,25
O23011745	Gobierno Territorial	2.927.737.450	2.705.975.341,00	92,43	2.133.180.278,00	72,86
O2301174599	Fortalecimiento a la gestión y dirección de la administración pública territorial	2.927.737.450	2.705.975.341,00	92,43	2.133.180.278,00	72,86
O230117459920240149	Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaría Jurídica	1.987.991.351	1.772.281.256,00	89,15	1.331.233.904,00	66,96

Código De Cuenta	Nombre De La Cuenta	Apropiación Final	Total Compromisos	% De Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	(% De Ejecución De Giros)
	Distrital. Bogotá D.C.					
O230117459920240181	Fortalecimiento o estratégico institucional y mejora de la gestión de la Secretaría Jurídica Distrital de Bogotá D.C.	823.985.981	817.933.967,00	99,27	689.826.256,00	83,72
O230117459920240277	Fortalecimiento o de la participación ciudadana en el ciclo de gobernanza regulatoria del Distrito Capital. Bogotá D.C.	115.760.118	115.760.118,00	100,00	112.120.118,00	96,86

Fuente: SJD. Ejecución Presupuestas de Gastos e Inversiones 2024.

### Traslados presupuestales

Es la modificación que disminuye el monto de una apropiación para aumentar la de otra en la misma cuantía. Es una operación a través de la cual se adelantan créditos y contracréditos en el presupuesto de gastos, donde los créditos y contracréditos deben coincidir.

### Cuadro No. 35. Relación de Traslados Presupuestales vigencia 2024

(cifras en pesos)

No.	No. Resol	Fecha	Código Rubro	Crédito (Valor)	Contracrédito (Valor)
1	204	11/04/2024	O2120201002082823101	\$ 2.053.693	
			O2120201002082823301		\$ 2.053.693
			O2120201002082823211	\$ 478.300	
			O2120201002082823609	\$ 137.047	
			O2120201002082823804	\$ 267.500	
			O2120201002082823403		\$ 882.847
			O2120201002092933001	\$ 1.002.464	
			O2120201002092933003		\$ 1.002.464
			O21202020090292920	\$ 700.000	
			O21202020090191191		\$ 700.000

No.	No. Resol	Fecha	Código Rubro	Crédito (Valor)	Contracrédito (Valor)
			TOTAL	\$ 4.639.004	\$ 4.639.004
2	267	31/05/2024	O21202020080383611	\$ 8.000	
			O2180151		\$ 8.000
			TOTAL	\$ 8.000	\$ 8.000
3	292	13/06/2024	O2120201003023219202	\$ 25.000	
			O2120201003023270112	\$ 366.000	
			O2120201003053544202		\$ 391.000
			O2120201003063627018	\$ 197.000	
			O2120201003063627025		\$ 197.000
			O2120201003083891207	\$ 16.000	
			O2120201003083899998		\$ 16.000
			O2120201004024299504	\$ 89.000	
			O2120201004024291305		\$ 89.000
			O212020200701030471347		\$ 494.900
			O212020200701030571351	\$ 7.533.206	
			O212020200701030571354	\$ 27.496.285	
			O212020200701030571355		\$ 34.534.591
			O21202020080282199	\$ 23.802.000	
			O21202020080383111		\$ 23.802.000
			TOTAL	\$ 59.524.491	\$ 59.524.491
4	343	10/07/2024	O23011605540000007632	\$ 2.059.707.001	
			O23011605560000007608	\$ 1.132.865.996	
			O23011605560000007621	\$ 2.818.208.047	
			O230117120520240274		\$ 1.156.900.876
			O230117120520240278		\$ 881.307.171
			O230117120520240287		\$ 630.000.000
			O230117459920240149		\$ 2.059.707.001
			O230117459920240181		\$ 1.132.865.996
			O230117459920240277		\$ 150.000.000
			TOTAL	\$ 6.010.781.044	\$ 6.010.781.044
5	418	4/09/2024	O2120201002072719004		\$ 2.000.000
			O2120201003043413999	\$ 2.000.000	
			O21202020080484222	\$ 3.732.600	

No.	No. Resol	Fecha	Código Rubro	Crédito (Valor)	Contracrédito (Valor)
			O21202020090191191		\$ 3.732.600
			TOTAL	\$ 5.732.600	\$ 5.732.600
6	539	3/12/2024	O211010100101	\$ 117.544.000	
			O21101010010802		\$ 117.544.000
			O211010200101		\$ 24.427.000
			O211010200102	\$ 144.427.000	
			O211010200201		\$ 1.651.000
			O211010200202	\$ 54.651.000	
			O211010200301		\$ 268.346.000
			O211010200302	\$ 84.608.000	
			O211010200401	\$ 10.738.000	
			O211010300102	\$ 1.243.000	
			O211010300103		\$ 1.243.000
			O2110103005		\$ 500.000
			O2110103068	\$ 500.000	
			TOTAL	\$ 413.711.000	\$ 413.711.000
7	552	9/12/2024	O211010100101	\$ 14.652.000	
			O211010300103		\$ 3.063.000
			O2110103005		\$ 7.377.000
			O2120202007010671640		\$ 4.212.000
			TOTAL	\$ 14.652.000	\$ 14.652.000
8	559	16/12/2024	O2110102006	\$ 400.000	
			O2110102009		\$ 400.000
			O211010300102		\$ 5.128.219
			O211010300103	\$ 806.803	
			O2110103005	\$ 4.154.388	
			O2110103068	\$ 167.028	
			TOTAL	\$ 5.528.219	\$ 5.528.219
TOTAL CONSOLIDADO				\$ 6.514.576.358	\$ 6.514.576.358

Fuente: SJD. Reporte de Traslados Presupuestales 2024

Como se puede observar, la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, efectuó ocho (8) traslados presupuestales internos mediante resoluciones, los cuales ascendieron a \$6.514.576.358. Dicho valor equivale al 17.16% del presupuesto definitivo total apropiado de gastos e inversiones de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD para el

2024, que fue de \$37.966.547.907, lo que indica una gestión activa y adecuada de reasignación de recursos a nivel interno.

### *3.2.2.2. Reservas Presupuestales constituidas al 31/12/2024.*

Corresponde a los saldos presupuestales de los compromisos no cumplidos a 31 de diciembre de cada vigencia fiscal siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de cada una de las apropiaciones del presupuesto de gastos.

De esta manera, la Reserva Presupuestal surge efectivamente cuando una apropiación presupuestal es comprometida durante la respectiva vigencia fiscal, pero no se ejecuta durante la misma y subsiste la obligación de pago.

De acuerdo con lo establecido en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital - Entidades Presupuesto Anual:

*“El uso de Reservas Presupuestales, debe ser excepcional y su constitución está sujeta a la verificación de eventos imprevisibles y de manera complementaria a aquellos en que, de no constituirse, se afecte de manera sustancial la prestación del servicio de la Entidad respectiva. En caso tal que se constituyan reservas presupuestales, atendiendo los criterios anteriormente mencionados, las entidades deben efectuar su ejecución y seguimiento estricto de tal manera que las mismas no trasciendan a la siguiente vigencia y se conviertan en Pasivos Exigibles. En los casos en que se generen Pasivos Exigibles, se deberá atender su pago con el presupuesto disponible en la vigencia que se haga exigible su pago”.*

La Secretaría Jurídica Distrital – SJD, justificó la constitución de las Reservas Presupuestales al 31 de diciembre de 2024, en el presente informe se detalla la



constitución de la reserva presupuestal al cierre de la vigencia 2024 acorde con el reporte de información del sistema BogData.

En el siguiente cuadro se detalla las Reservas Presupuestales aprobadas al 31 de diciembre de 2024 en la Secretaría Jurídica Distrital – SJD:

**Cuadro No. 36. Reservas Presupuestales Constituidas a 31/12/2024**

(cifras en pesos)

Rubro	Nombre Rubro	Reserva Constituida	Apropiación Vigente	% Reserva Constituida
O2110103190	Apoyo de sostenimiento prácticas laborales	\$ 1.717.485	\$ 26.670.000	6,4
O2120201002 082823101	Vestidos de paño para hombre	\$ 499.800	\$ 1.544.307	32,4
O2120201002 082823211	Camisas de tejidos planos de algodón para hombre	\$ 125.664	\$ 378.700	33,2
O2120201002 082823301	Vestidos de paño para mujer	\$ 1.541.050	\$ 5.394.693	28,6
O2120201002 082823403	Blusas y camisas de algodón, para mujer	\$ 439.824	\$ 1.724.847	25,5
O2120201002 082823609	Uniformes de trabajo	\$ 228.480	\$ 1.766.953	12,9
O2120201002 082823612	Blusas de trabajo para mujer	\$ 160.650	\$ 687.000	23,4
O2120201002 082823804	Corbatas	\$ 24.276	\$ 114.500	21,2
O2120201002 092933001	Calzado de cuero para hombre	\$ 211.820	\$ 708.536	29,9
O2120201002 092933003	Calzado de cuero para mujer	\$ 708.050	\$ 2.523.464	28,1
O2120201002 092934003	Calzado de textiles y caucho para mujer	\$ 232.050	\$ 1.015.000	22,9
O2120201003 033331101	Gasolina motor corriente	\$ 5.734.411	\$ 20.700.000	27,7
O2120201003 063611101	Llantas de caucho para automóviles	\$ 1.991.000	\$ 2.943.000	67,7
O2120202006 0868021	Servicios locales de mensajería nacional	\$ 204.194.397	\$ 571.731.000	35,7
O2120202007 01030571354	Servicios de seguros contra incendio, terremoto o sustracción	\$ 1.844.172	\$ 63.614.715	2,9

Rubro	Nombre Rubro	Reserva Constituida	Apropiación Vigente	% Reserva Constituida
O2120202007 0272112	Servicios de alquiler o arrendamiento con o sin opción de compra, relativos a bienes inmuebles no residenciales (diferentes a vivienda), propios o arrendados	\$ 52.696.367	\$ 469.367.000	11,2
O2120202007 0373290	Servicios de arrendamiento o alquiler de otros productos n.c.p.	\$ 43.733.152	\$ 118.482.000	36,9
O2120202008 0282199	Otros servicios jurídicos n.c.p.	\$ 52.688.602	\$ 1.443.384.120	3,7
O2120202008 0383111	Servicios de consultoría en gestión estratégica	\$ 8.956.270	\$ 313.412.000	2,9
O2120202008 0383112	Servicios de consultoría en gestión financiera	\$ 7.560.000	\$ 182.860.000	4,1
O2120202008 0383121	Servicios de relaciones públicas	\$ 3.600.000	\$ 105.847.000	3,4
O2120202008 0484222	Servicios de acceso a Internet de banda ancha	\$ 253.932.513	\$ 414.912.400	61,2
O2120202008 078714199	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores n.c.p.	\$ 17.769.818	\$ 28.305.000	62,8
O2120202009 0292920	Servicios de apoyo educativo	\$ 1.519.950	\$ 187.158.000	0,8
O2120202009 0393121	Servicios médicos generales	\$ 299.600	\$ 53.518.000	0,6
O2120202009 0393199	Otros servicios sanitarios n.c.p.	\$ 14.290	\$ 23.482.000	0,1
O2120202009 0696990	Otros servicios de diversión y entretenimiento n.c.p.	\$ 5.693.525	\$ 276.494.000	2,1
O2301160554 0000007632	Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	\$ 2.319.028	\$ 971.292.999	0,2
O2301171205 20240274	Fortalecimiento del modelo de gestión ju - Documentos de investigación	\$ 90.564.324	\$ 971.292.999	9,3
O2301171205 20240278	Fortalecimiento de la capacidad instituc - Documentos de lineamientos técnicos	\$ 148.733.678	\$ 600.000.000	24,8
O2301171205 20240287	Fortalecimiento institucional para optim - Documentos de lineamientos técnicos	\$ 24.584.962	\$ 881.307.171	2,8
O2301174599 20240149	Modernización integral de la Infraestruc - Documento para la planeación estratégica en TI	\$ 435.510.685	\$ 517.605.967	84,1
O2301174599 20240181	Fortalecimiento estratégico institucion - Documentos de planeación	\$ 128.107.711	\$ 1.987.991.351	6,4
O2301174599 20240277	Fortalecimiento de la participación ciud - Documentos de planeación	\$ 3.640.000	\$ 823.985.981	0,4
Total general		\$ 1.501.577.604	\$ 11.072.214.703	13,6

Fuente: Elaboración equipo auditor del Informe justificación Constitución Reservas Presupuestales 2024.

La cuantificación final de las Reservas Presupuestales constituidas por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD al 31 de diciembre de 2024, asciende a \$1,501,577,604. Este monto representa las obligaciones de gasto comprometidas en 2024 que quedan pendientes de giro y ejecución en la vigencia 2025.

### *3.2.2.3. Cuentas por Pagar*

Las cuentas por pagar son aquellas obligaciones constituidas a 31 de diciembre derivadas de la entrega de bienes, obras y servicios recibidos a satisfacción y de anticipos y sumas anticipadas pactadas en los contratos, que fueron giradas presupuestalmente pero no fueron canceladas (giro efectivo) al cierre del periodo, que cuentan con orden de pago o relación de autorización y que en la respectiva tesorería se encuentran los recursos disponibles para ser giradas en enero de la siguiente vigencia, de conformidad con el programa anual de caja aprobado.

En otras palabras, desde el punto de vista presupuestal, las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones causadas mediante el recibo a satisfacción de los bienes y/o servicios y los anticipos pactados en los contratos que quedan pendientes de pago al cierre de cada vigencia fiscal.

La Secretaría Jurídica Distrital -SJD, tiene cuentas por pagar al 31/12/2024, por un valor total de \$3.445.303.176. Una vez descontadas las retenciones correspondientes por valor de \$132.758.132, el valor neto de las cuentas por pagar fue de \$3.312.545.044. Este valor es equivalente al 8.72% del presupuesto de gastos e inversiones final apropiado para la vigencia 2024, que fue de \$37.966.547.907.

La Secretaría Jurídica Distrital -SJD, reportó la constitución de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023, con el objetivo de cancelar las obligaciones contractuales y legales causadas al cierre del periodo fiscal por valor de \$2.055.564.218.

Se consultó y verificó el reporte de ejecución y pagos de las cuentas por pagar constituidas a 31/12/2023, Formato, “*Relación de cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023*”, y el Excel enviado por la entidad “*Reporte de cuentas por pagar 2023 para giro en el 2024*”

Se pudo evidenciar los pagos realizados durante el mes de enero y febrero del año 2024 que efectivamente la Secretaría Jurídica Distrital - SJD ejecutó adecuadamente las Cuentas por Pagar decretadas al cierre de la vigencia. Vale mencionar que las únicas cuentas que se pagaron en el mes de febrero fueron las correspondientes a las cesantías liquidadas al 31 de diciembre de 2024, las cuales deben ser consignadas a más tardar el 14 de febrero de 2025.

#### *3.2.2.4. Reservas Presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2023*

De acuerdo con lo establecido por la Procuraduría General de la Nación, mediante Circulares 026 y 031 de 2011:

*“De acuerdo con el artículo 8 de la Ley 819 de 2003, de manera general, las entidades territoriales sólo pueden incorporar dentro de sus presupuestos aquellos gastos que se van a ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, por lo cual, los contratos que así se suscriban deben ejecutarse en la correspondiente anualidad. (...) el uso excepcional de las reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles se complementa en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio*

*básico de la función pública, caso en el cual las entidades territoriales que decidan constituir reservas presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto. Las reservas presupuestales no se podrán utilizar para resolver deficiencias generadas en la falta de planeación por parte de las entidades territoriales”.*

En caso tal que se constituyan reservas presupuestales, las entidades deben efectuar su ejecución y seguimiento estricto de tal manera que las mismas no trasciendan a la siguiente vigencia y se conviertan en Pasivos Exigibles. En los casos en que se generen Pasivos Exigibles, se deberá atender su pago con el presupuesto disponible en la vigencia que se haga exigible su pago.

A partir de la vigencia 2013, las Reservas Presupuestales no se incorporan al presupuesto de la vigencia. Esta situación implica que se efectúan dos tipos de ejecución: la del presupuesto de la respectiva vigencia y la del presupuesto de reservas. Por lo anterior, los compromisos conservan el mismo número del CDP y CRP de la vigencia anterior que los originó, y con base en éstos, se procederá a realizar los respectivos giros. No habrá generación de saldo de reservas, ni se ejecutarán reemplazos de CDP, ni CRP de reservas presupuestales (Circular SDH - 018 del 20 de diciembre de 2012).

De acuerdo con la información suministrada por la Secretaría Jurídica Distrital-SJD, mediante comunicación con radicado 1-2025-10132, en el punto 9, relaciona los actos administrativos de liberación de los saldos de las reservas constituidas al cierre de la vigencia 2023 y que fueron ejecutadas en 2024:

#### **Cuadro No. 37. Cancelación de Reservas Presupuestales 2023**

(cifras en pesos)

Fe.contabil.e n control presupuestar io	Compromis o	Número documento	Anulacion es	Valor neto	Autorización giro
1/01/2024	115	1023938431	0	882.399	882.399
1/01/2024	75	1013631741	0	3.304.408	3.304.408
1/01/2024	60	11220255	0	3.769.474	3.769.474
1/01/2024	157	1082993788	0	6.004.670	6.004.670
1/01/2024	171	1010231077	0	4.538.056	4.538.056
1/01/2024	162-2023	1026292315	0	3.932.982	3.932.982
1/01/2024	038-2023	63548867	0	571.873	571.873
1/01/2024	100-2023	1111193479	0	3.333.334	3.333.334
1/01/2024	66	38363220	0	6.388.523	6.388.523
1/01/2024	64	1010230604	0	1.315.009	1.315.009
1/01/2024	76	1032408997	0	4.538.056	4.538.056
1/01/2024	89	46385578	0	5.066.760	5.066.760
1/01/2024	019-2023	79296576	0	3.304.408	3.304.408
1/01/2024	78	53080855	0	4.574.987	4.574.987
1/01/2024	170	52187438	0	4.538.056	4.538.056
1/01/2024	161	16770986	0	8.077.443	8.077.443
1/01/2024	151	1082925493	0	7.343.130	7.343.130
1/01/2024	082-2023	52534865	0	4.860.923	4.860.923
1/01/2024	58	79694066	0	6.731.203	6.731.203
1/01/2024	43	79690681	0	5.629.733	5.629.733
1/01/2024	147	1026283969	0	6.373.837	6.373.837
1/01/2024	097-2023	1098626076	0	3.084.115	3.084.115
1/01/2024	137	1015407639	0	2.916.667	2.916.667
1/01/2024	028-2023	1022380851	0	3.916.336	3.916.336
1/01/2024	41	17327183	0	5.066.760	5.066.760
1/01/2024	080-2023	80190513	0	538.496	538.496
1/01/2024	081-2023	2231695	0	3.230.977	3.230.977
1/01/2024	60	11220255	0	4.038.722	4.038.722
1/01/2024	38	63548867	0	8.006.227	8.006.227
1/01/2024	64	1010230604	0	2.151.832	2.151.832
1/01/2024	19	79296576	0	3.084.115	3.084.115
1/01/2024	78	53080855	0	3.717.177	3.717.177
1/01/2024	82	52534865	0	3.431.240	3.431.240
1/01/2024	97	1098626076	0	3.524.702	3.524.702
1/01/2024	28	1022380851	0	1.223.855	1.223.855
1/01/2024	80	80190513	0	5.654.211	5.654.211
1/01/2024	81	2231695	0	4.846.466	4.846.466
1/01/2024	99	1013644111	0	2.269.028	2.269.028
1/01/2024	115	1023938431	0	6.353.277	6.353.277
1/01/2024	126	94371126	0	2.924.524	2.924.524
1/01/2024	107	24081837	0	3.965.290	3.965.290

Fe.contabil.e n control presupuestar io	Compromis o	Número documento	Anulacion es	Valor neto	Autorización giro
1/01/2024	145	1022973127	0	5.727.642	5.727.642
1/01/2024	103-2023	52739565	0	3.479.210	3.479.210
1/01/2024	36	80368288	0	4.846.466	4.846.466
1/01/2024	43	79690681	0	9.056.527	9.056.527
1/01/2024	46	1032393219	0	8.077.445	8.077.445
1/01/2024	109	1018407635	0	3.524.702	3.524.702
1/01/2024	112	1136884003	0	5.727.642	5.727.642
1/01/2024	37	1110461441	0	571.874	571.874
1/01/2024	33	79957111	0	8.077.443	8.077.443
1/01/2024	37	1110461441	0	8.006.227	8.006.227
1/01/2024	146	1110515549	0	6.405.300	6.405.300
1/01/2024	41	17327183	0	8.150.874	8.150.874
1/01/2024	083-2023	80804316	0	1.958.160	1.958.160
1/01/2024	104	79564368	0	9.546.070	9.546.070
1/01/2024	025-2023	79555368	0	14.808.645	14.808.645
1/01/2024	45	30080838	0	3.671.565	3.671.565
1/01/2024	42	94460645	0	6.192.706	6.192.706
1/01/2024	42	94460645	0	9.962.180	9.962.180
1/01/2024	146	1110515549	0	10.869.600	10.869.600
1/01/2024	147	1026283969	0	4.674.147	4.674.147
1/01/2024	117	900368799	0	7.710.000	7.710.000
1/01/2024	152	1070977587	0	8.811.756	8.811.756
1/01/2024	013-2023	46376936	11.234.989	1.982.645	1.982.645
1/01/2024	111	900046467	0	134.363.850	134.363.850
1/01/2024	177	1136882149	36.808.914	16.651.651	16.651.651
1/01/2024	152	1070977587	0	16.399.657	16.399.657
1/01/2024	37	899999061	454.000	0	0
1/01/2024	674	52501377	0	92.235	92.235
1/01/2024	674	22446641	0	97.266	97.266
1/01/2024	674	1030577699	0	152.607	152.607
1/01/2024	031-2023	80189508	0	2.056.000	2.056.000
1/01/2024	040-2023	1010229515	0	3.084.115	3.084.115
1/01/2024	027-2023	80350245	0	3.916.336	3.916.336
1/01/2024	57	5206563	0	8.444.599	8.444.599
1/01/2024	48	1032460931	0	3.671.566	3.671.566
1/01/2024	68	1010185344	0	4.333.333	4.333.333
1/01/2024	024-2023	1014198225	0	4.038.722	4.038.722
1/01/2024	31	80189508	0	3.084.000	3.084.000
1/01/2024	27	80350245	0	3.182.023	3.182.023
1/01/2024	40	1010229515	0	1.884.737	1.884.737
1/01/2024	156	51643791	0	3.807.690	3.807.690



Fe.contabil.e n control presupuestar io	Compromis o	Número documento	Anulacion es	Valor neto	Autorización giro
1/01/2024	67	53082812	0	8.077.444	8.077.444
1/01/2024	1	1022374782	0	8.077.444	8.077.444
1/01/2024	167	1000686170	0	2.692.481	2.692.481
1/01/2024	135	811009788	0	2.524.498	2.524.498
1/01/2024	142	830085746	0	4.214.000	4.214.000
1/01/2024	179	35871163	0	5.672.570	5.672.570
1/01/2024	175	900024202	0	100.839.045	100.839.045
1/01/2024	4	830132864	0	52.667.434	52.667.434
1/01/2024	125	899999115	0	5.819.553	5.819.553
1/01/2024	177 2021	860002184	1.473.585	0	0
1/01/2024	130	830122566	0	1.247.796	1.247.796
1/01/2024	106-2023	900062917	0	89.762.865	89.762.865
1/01/2024	8	79981240	0	10.266.667	10.266.667
1/01/2024	134	900475452	1.752.000	0	0
1/01/2024	134	900475452	396.000	0	0
1/01/2024	31	80189508	56.807	2.398.667	2.398.667
1/01/2024	101	860066942	25.800	0	0
1/01/2024	093-2023	1024498500	0	979.084	979.084
1/01/2024	140	800250589	0	11.355.776	11.355.776
1/01/2024	37	899999061	90.000	0	0
1/01/2024	72	91135777	38.271	2.961.729	2.961.729
1/01/2024	123014 CTO 180	830084433	0	3.776.726	3.776.726
1/01/2024	172	830060238	5.000.658	54.999.000	54.999.000
1/01/2024	121	901120123	4.833.176	491.718	491.718
1/01/2024	108270	830053669	1.109.412	26.022.315	26.022.315
1/01/2024	125	899999115	2	17.458.655	17.458.655
1/01/2024	106	900062917	194.926	62.818.203	62.818.203
1/01/2024	674	52501377	0	34.265	34.265
1/01/2024	674	22446641	0	36.134	36.134
1/01/2024	674	1030577699	0	56.693	56.693
1/01/2024	37	899999061	122.779	0	0
1/01/2024	37	899999061	218.000	0	0
1/01/2024	37	899999061	201.000	0	0
1/01/2024	37	899999061	18.000	0	0
1/01/2024	37	899999061	333.000	0	0
1/01/2024	37	899999061	7.500	0	0
1/01/2024	134	900475452	456.000	0	0
1/01/2024	134	900475452	151.200	0	0
1/01/2024	134	900475452	768.000	0	0
1/01/2024	134	900475452	60.000	0	0



Fe.contabil.e n control presupuestar io	Compromis o	Número documento	Anulacion es	Valor neto	Autorización giro
1/01/2024	134	900475452	114.000	0	0
1/01/2024	134	900475452	132.000	0	0
1/01/2024	101	860066942	3.040.866	0	0
1/01/2024	101	860066942	10.450.234	0	0
1/01/2024	140	800250589	2	0	0
1/01/2024	135	811009788	0	1.000.000	1.000.000
1/01/2024	100	1111193479	0	2.500.000	2.500.000
1/01/2024	08	79981240	0	14.000.000	14.000.000
1/01/2024	108	79742919	0	5.250.000	5.250.000
1/01/2024	165	1032434263	3.733.333	0	0
		<b>TOTAL</b>	<b>83.274.454</b>	<b>1.028.123.256</b>	<b>1.028.123.256</b>

Fuente: Reporte reservas 2024.

Se observa en el cuadro anterior, que la entidad hizo el pago de las reservas de \$1.028.123.256 lo cual coincide con la información reportada en el “Informe de Gestión 2024”

### Imagen No. 1. Reservas Presupuestales constituidas en la vigencia anterior

TABLA 22. EJECUCIÓN RESERVAS PRESUPUESTALES.

RUBRO PPTAL	RESERVAS CONSTITUIDAS	ANULACIONES	RESERVA DEFINITIVA	DICIEMBRE 31 DE 2024	
				GIROS	%
GASTOS	1.111.397.710	83.274.454	1.028.123.256	1.028.123.256	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	390.215.612	21.625.113	368.590.499	368.590.499	100%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	390.215.612	21.625.113	368.590.499	368.590.499	100%
INVERSION	721.182.098	61.649.341	659.532.757	659.532.757	100%

Fuente: Extraída de SJD Informe de Gestión Reservas Presupuestales constituidas a 31/12/2023

#### 3.2.2.5. Vigencias Futuras

Una vigencia futura es la autorización impartida por la asamblea o concejo facultando al gobernador o alcalde para celebrar un compromiso que afecta presupuestos de anualidades subsiguientes. De acuerdo con la Ley 819 del 2003, la vigencia futura es ordinaria si en el año en que se solicita la respectiva autorización, la entidad cuenta con una apropiación igual o superior al 15 % del valor solicitado y se afectarán presupuestos futuros.

Por el contrario, será excepcional si en la vigencia en que se realiza tal solicitud, no se cuenta con apropiación alguna para amparar el compromiso por celebrarse.

Cualquiera de las dos clases de vigencias futuras, ordinarias o excepcionales, puede superar el respectivo periodo de gobierno, siempre y cuando el proyecto de inversión para el cual se otorguen sea declarado de importancia estratégica, en el caso de las entidades territoriales, por el Consejo de Gobierno.

De acuerdo con los decretos de aprobación y modificaciones del presupuesto de gastos e inversiones se evidenció que para la vigencia 2024 no se autorizaron ni se utilizaron vigencias futuras para el desarrollo de sus acciones.

#### *3.2.2.6. Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC*

De conformidad con lo regulado por el Decreto 714 de 1996 y el artículo 19 del Decreto 216 de 2017 o la norma que lo modifique, adicione o sustituya, que indica:

*“el PAC es el instrumento de manejo de la ejecución presupuestal cuya finalidad es la verificación de los ingresos mensuales disponibles que regulan igualmente los pagos mensuales; mediante él se programan los recaudos y pagos mensuales, con el fin de optimizar el manejo de los recursos y la liquidez de la caja.*

*Como instrumento de gestión requiere un ejercicio de planeación riguroso, en el cual se integran las operaciones de caja y la adquisición de los compromisos, acorde a un cronograma mensual.*

*El objetivo primordial es la fijación de un monto máximo a pagar mensualmente con base en la estacionalidad de los ingresos y en el cronograma de compromisos adquiridos por las entidades que realmente se cancelarán y de esta manera cumplir con sus propósitos misionales.*

*El monto máximo anual no puede exceder el presupuesto aprobado para la vigencia, incluidas las cuentas por pagar, y debe guardar concordancia con la disponibilidad de recursos y con el flujo de caja.”*

El Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC), se define como un instrumento de administración financiera mediante el cual se verifica y aprueba el monto máximo mensual de fondos disponibles para las entidades financiadas con los recursos del Distrito.

El propósito es armonizar los ingresos de la administración con los pagos de los compromisos adquiridos por las entidades y proyectar el monto de recursos disponibles a partir de la estacionalidad de los ingresos y los pagos proyectados mensualmente.

En la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, le corresponde a la Dirección Administrativa y Financiera consolidar y elaborar con la supervisión de la Subsecretaría de Gestión Corporativa, el Programa Anual y Mensualizado de Caja PAC, así como de la vigencia y de las reservas presupuestales constituidas para su presentación a la Tesorería Distrital.

A continuación, se detalla de forma mensualizada, la programación, reprogramación y ejecución del PAC en la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, durante la vigencia 2023:

**Cuadro No. 38. Relación de Programación y Ejecución del Programa Anual  
Mensualizado de Caja – PAC a 31/12/2024**

(cifras en pesos)

Mes	PAC Inicial	PAC Actual	Disponibilidad PAC	Girado y Recaudado PAC
1	1.757.916.352	1.757.916.352	537.947.715	1.219.968.637
2	2.836.101.959	2.836.101.959	2.836.101.959	0
3	2.511.322.838	2.511.322.838	2.511.322.838	0
4	2.929.040.935	2.929.040.935	2.929.040.935	0
5	2.718.665.730	2.718.665.730	2.718.665.730	0
6	4.473.585.804	4.473.585.804	4.473.585.804	0
7	3.248.038.752	3.248.038.752	3.248.038.752	0
8	3.211.101.154	3.211.101.154	3.211.101.154	0
9	2.943.241.075	2.943.241.075	2.943.241.075	0
10	2.782.497.304	2.782.497.304	2.782.497.304	0
11	2.831.984.155	2.831.984.155	2.831.984.155	0
12	7.221.522.587	7.221.522.587	7.221.522.587	0
Rezago	1.080.771.355	1.080.771.355	1.080.771.355	0
Total	40.545.790.000	40.545.790.000	39.325.821.363	1.219.968.637

Fuente: SJD. Oficio radicado 2-2025-7980 de 11-07-2025.

PAC inicial es el PAC proyectado por las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital y consolidado por la Dirección Distrital de Tesorería, quien lo presentará a consideración del CONFIS Distrital para aprobación en montos totales. Este PAC, será la base de todos los informes y sobre él se harán, por parte de las entidades, las solicitudes de modificación.

PAC global Consiste en el valor máximo por objeto de gasto (funcionamiento, servicio de la deuda e inversión) a girar durante la vigencia fiscal, de acuerdo con los ingresos, las metas del Plan de Desarrollo y las políticas macroeconómicas del Gobierno Distrital. Dichas metas se aprueban y se modifican únicamente por el CONFIS Distrital.

La Secretaría Jurídica Distrital- SJD, ha cumplido a cabalidad con las normas, Decreto 714 de 1996, y el artículo 19 del Decreto 216 de 2017, además de los procedimientos externos e internos sobre la materia.

#### 3.2.2.7. Pasivos Exigibles

Según el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital - Entidades Presupuesto Anual, los pasivos exigibles son:

*“Son compromisos que se adquirieron con el cumplimiento de las formalidades plenas, que deben asumirse con cargo al presupuesto disponible de la vigencia en que se pagan, por cuanto la reserva presupuestal que los respaldó en su oportunidad feneció por no haberse pagado en el transcurso de la misma vigencia fiscal en que se constituyeron. Frente a la constitución de Pasivos Exigibles, se reitera a las entidades distritales la obligación legal de realizar la gestión requerida para ejecutar el presupuesto asignado dentro de la anualidad.*

*Los Pasivos Exigibles son compromisos debidamente perfeccionados que fenecen presupuestalmente por no haber sido cancelados en la vigencia en que se constituyeron como reserva presupuestal y que, por lo tanto, deben pagarse en la vigencia en que se hagan exigibles.*

*En consecuencia, y con el fin de disminuir los mismos, de hacerse exigible su pago, se atenderá con el presupuesto de la vigencia.”*

Con base en lo anterior se solicitó a la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, mediante comunicación 1-2025-10132, punto 18, informar y soportar de manera detallada los pasivos exigibles registrados por la entidad a 31 de diciembre de 2024, así como los constituidos al cierre de la vigencia 2023 y su ejecución durante 2024, indicando su fuente de financiación.

La entidad, en su respuesta, informó que no cuenta con pasivos exigibles constituidos en las vigencias 2023 y 2024,

### 3.2.3. Proceso Planes y Proyectos

Para la presente auditoría y según el plan de trabajo se llevó a cabo el análisis de los proyectos seleccionados con criterios financiero y de impacto, teniendo como antecedente la evaluación de riesgos consignada en la Matriz de Riesgos y Control, debidamente diligenciada, los proyectos de inversión suscritos por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD para la vigencia 2024, contó con tres (3) iniciativas, dentro de la estructura del Plan de Desarrollo *“Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”* (2020 – 2024) y con seis (6) iniciativas, dentro de la estructura del Plan de Desarrollo *“Bogotá camina segura”*

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD, registró cumplimiento de los siguientes proyectos, durante la vigencia 2024.

### **Cuadro No. 39. Presupuesto por planes de desarrollo.**

En pesos

Plan Distrital	Disponible	Comprometido	% Compro metido	Girado	% Giros
Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	\$ 2.432.512.956	\$2.408.589.039	99.02%	\$ 2.406.270.011	98,92%
Bogotá Camina Segura	\$ 4.926.650.588	\$4.698.054.952	95.36%	\$ 3.861.376.925	78,38%
<b>total</b>	<b>\$ 7.359.163.544</b>	<b>\$7.106.643.991</b>	<b>96.57%</b>	<b>\$ 6.267.646.936</b>	<b>85,17%</b>

Fuente: realización propia a partir del informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones con corte a diciembre de 2024- Secretaría de Hacienda.

Por lo anterior, para la vigencia 2024, la Inversión Directa de la entidad contó con un presupuesto inicial disponible de \$8.443.294.000, luego de modificaciones presupuestales quedo un presupuesto disponible para la vigencia de \$7.359.163.544, de los cuales se giraron un valor de \$ 6.267.646.936, equivalente al 85,17% del presupuesto disponible, distribuidos en los dos (2) planes Distritales de Desarrollo, (esto al cambio de administración y el proceso de armonización presupuestal). Lo anterior, corresponde al universo de la presente auditoría para el proceso de planes, programas y proyectos.

El equipo auditor definió la muestra así:

**Cuadro No. 40. Muestra Proceso Planes y Proyectos.**

Valores en pesos

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número de la meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta (\$)
7621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	1.	Lograr un nivel de eficiencia del 89 % de la gestión jurídica en el Distrito Capital.	\$657
7621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	2.	Desarrollar 25% de las actividades de competencia de la Secretaría Jurídica Distrital en el marco de la política pública de gobernanza regulatoria.	\$34

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número de la meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta (\$)
7621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	6.	Formular 4 Directrices encaminadas a la prevención de faltas disciplinarias.	\$21
7621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	8.	Crear en un 100 % el modelo anticorrupción.	\$50
7621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	9.	Crear en un 30% el observatorio para prevenir la corrupción en el Distrito Capital	\$54
7621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	11.	Llevar a cabo 8 Documentos de análisis jurídico en temas de alto impacto en el Distrito Capital.	\$35
7621	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá	12.	Defender el patrimonio Distrital logrando un nivel de éxito procesal del 83%	\$253
7632	Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	1.	Garantizar 100 % el funcionamiento de las herramientas tecnológicas a cargo de la Secretaría Jurídica Distrital y LegalBog.	\$708
7632	Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	2.	Garantizar 100 % del mantenimiento y soporte preventivo, correctivo y evolutivo de los Sistemas de Información de la Entidad	\$208
7632	Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	3.	Crear y mantener una (1) Aplicación Móvil - APP para los usuarios y ciudadanía que permita consultar los servicios e información que ofrece la Entidad.	\$12
7632	Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	4.	Actualizar e implementar los lineamientos de la Política de Seguridad Digital en la Entidad	\$44
8176	Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaría Jurídica Distrital. Bogotá D.C. -Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá	1.	Ejecutar 1 Plan(es) para el mantenimiento y optimización de las plataformas de hardware y software que soportan los sistemas de información en la SJD.	1288,75
8176	Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaría Jurídica Distrital. Bogotá D.C. -Fortalecimiento de la capacidad	2.	Desarrollar 1 Estrategia(s) para fortalecer los procesos de seguridad digital en la Secretaría Jurídica Distrital.	483,052



Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número de la meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta (\$)
	tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá			
8186	Fortalecimiento de la participación ciudadana en el ciclo de gobernanza regulatoria del Distrito Capital. Bogotá D.C.	1	Lograr el 43 Por ciento de participación ciudadana incidente en los proyectos normativos y de regulación que expida la administración distrital.	116,76
8187	Fortalecimiento del modelo de gestión jurídica y prevención del daño antijurídico en Bogotá D.C.	1	Implementar 4 Estrategia(s) para fortalecimiento jurídico del Distrito Capital para la prevención del daño antijurídico la participación eficiente en los procesos judiciales y extrajudiciales y la gestión del conocimiento	476,5
8187	Fortalecimiento del modelo de gestión jurídica y prevención del daño antijurídico en Bogotá D.C.	2	Implementar 4 Plan(es) de acompañamiento y asesorías a las Alcaldías Locales en materia de defensa judicial y prevención del daño antijurídico en los procesos judiciales con mayor valor en pretensiones.	122,47
8193	Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C.	1	Diseñar 1 Estrategia(s) de compra pública eficiente, innovadora y transparente para el Distrito Capital. tiene menú contextual.	181,92
8193	Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C.		Elaborar 15 Decreto(s) uno para cada sector de la administración distrital como parte de una estrategia de mejora normativa en la ciudad.	86,96
8193	Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C.	3	Realizar el 100 por ciento de las actividades de planeación, ejecución y evaluación para la depuración y racionalización normativa de los decretos reglamentarios de los sectores administrativos.	84,5
8193	Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C.	4	Estructurar y mantener 1 Metodología(s) para fortalecer la gestión disciplinaria en el distrito capital.	164,23

Código Proyecto	Proyecto Inversión	Número de la meta	Descripción meta Proyecto Inversión	Presupuesto asignado a la meta (\$)
8195	Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la Secretaría Jurídica para gestionar los aspectos jurídicos. Bogotá D.C.	1	Fortalecer en un 100 por ciento el SIJIA (Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción -ODCLA- y Modelo de Gestión Jurídica Anticorrupción -MGJA-).	290,86
8195	Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la Secretaría Jurídica para gestionar los aspectos jurídicos. Bogotá D.C.	2	Fortalecer en un 100 por ciento las capacidades del cuerpo de abogados del Distrito Capital.	185,67

Fuente: PVCGF-04-13 Instrumento para la Calificación de la Gestión Fiscal – Hoja Planes y Proyectos

Ahora bien, a continuación, se presentan los resultados del presente factor:

*3.2.3.1. Hallazgo administrativo por inconsistencias en la información reportada y suministrada, referente a magnitud y recursos ejecutados para los proyectos de inversión Nos.7621 y 7632.*

Resultado de la revisión de la información reportada por el sujeto de control en el aplicativo SIVICOF, con relación a la ejecución y cumplimiento de las metas, se observaron las siguientes inconsistencias:

En los formatos de rendición de cuentas, gestión y resultados CBN1030 y CBN145, con relación a la ejecución de las metas en cuanto a magnitud, se evidenció que el sujeto de control reportó información, la cual no coincide en ambos formatos, como se describe en los siguientes casos:

**Cuadro No. 41. información reportada en los informes de gestión y resultados**

CÓDIGO PROYECTO	DESCRIPCIÓN META PROYECTO INVERSIÓN	CBN 1045, INFORME DE GESTION Y RESULTADOS	CBN 1030, PLAN DE ACCIÓN 2020 - 2024 COMPONENTE DE GESTIÓN POR ENTIDAD
7621	1. Lograr un nivel de eficiencia del 89 % de la gestión jurídica en el Distrito Capital.	98	98,50
7621	2. Desarrollar 25% de las actividades de competencia de la Secretaría Jurídica Distrital en el marco de la política pública de gobernanza regulatoria.	0,25	0,22
7621	8. Crear en un 100 % el modelo anticorrupción.	15	9,75
7621	9. Crear en un 30% el observatorio para prevenir la corrupción en el Distrito Capital	20	16
7621	11. Llevar a cabo 8 Documentos de análisis jurídico en temas de alto impacto en el Distrito Capital.	1	0
7621	12. Defender el patrimonio Distrital logrando un nivel de éxito procesal del 83%	86,57	86,86
7632	1. Garantizar 100 % el funcionamiento de las herramientas tecnológicas a cargo de la Secretaría Jurídica Distrital y LegalBog.	100	50
7632	3. Crear y mantener una (1) Aplicación Móvil - APP para los usuarios y ciudadanía que permita consultar los servicios e información que ofrece la Entidad.	0,05	0,03

Fuente: elaboración propia con base a la información reportada en SivicoF


De conformidad con el cuadro anterior, se evidencia una discrepancia frente a los datos reportados en los dos documentos, lo cual genera desconfianza en la información reportada, desgaste administrativo y vulnera el principio de transparencia de la información.

Adicionalmente, mediante respuesta a solicitud de información con radicado No. 2-2025-12461, pregunta número 9 “¿A qué se deben estas discrepancias en los dos informes?” a lo cual la entidad respondió:

*“Revisada la información reportada mediante los informes CBN1090 - Informe de Gestión y Resultados y CBN1030 - Certificado de Reporte al Sistema de Seguimiento a los Proyectos de Inversión, se efectuó una revisión detallada tomando como referencia el Reporte SEGPLAN Inversión con corte al 31 de diciembre de 2024, que para el caso del Plan de Desarrollo 2020-2024 se llevó a cabo bajo el sistema SEGPLAN 1.0. En efecto la información incorporada en el informe CBN1090 es la correcta en cuanto presenta el cumplimiento de las metas al 31/12/2024, no obstante el reporte de SEGPLAN fue generado desde el sistema en su versión 1.0, y las inconsistencias observadas son atribuibles a inconsistencias en los reportes generados por el aplicativo SEGPLAN, ya que en diciembre y enero, este se encontraba en proceso de transición hacia la versión del SEGPLAN 2.0 lo que ocasionó inestabilidad en la generación y consolidación de la información en los diferentes módulos del aplicativo. Por lo anterior, las diferencias observadas no corresponden a variaciones reales en la ejecución de las metas, sino a problemas técnicos propios del sistema en el momento de su actualización, los cuales fueron posteriormente ajustados en los reportes oficiales de cierre emitidos por la Secretaría Distrital de Planeación. En el siguiente enlace, se remite el reporte oficial.”*

En su respuesta, la entidad manifestó que obedecía a un error del sistema entre diciembre y enero, no obstante, es de aclarar que estos informes fueron reportados el día 16 de febrero tal como se presenta a continuación:

## Imagen No. 2. Pantallazo plataforma SIVICOF

Reportes SIVICOF Documentos Electrónicos por Informe y Fecha de Corte - CBN <span>✖</span>			
Showing page 1 of 1 <span>Go to page: <input type="text"/></span>			
 <p>CONTRALORÍA DE BOGOTÁ, D.C.</p>			
FILTROS SELECCIONADOS			
ENTIDAD:	136 - SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL - SJD		
INFORME:	8 GESTIÓN Y RESULTADOS		
FECHA DE CORTE:	Dec 31, 2024		
DOCUMENTO ELECTRÓNICO	FECHA DE SUBIDA	CÓDIGO ENTIDAD	NOMBRE ENTIDAD
<a href="#">CBN 1090 GESTIÓN Y RESULTADOS.pdf.p7z</a>	Feb 17, 2025	136	SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL - SJD
<a href="#">CBN 1030 SEGPLAN 2024.pdf.p7z</a>	Feb 17, 2025	136	SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL - SJD
<a href="#">CBN1045-INF GERENCIA.pdf.p7z</a>	Feb 17, 2025	136	SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL - SJD

Fuente: imagen extraída de la plataforma SIVICOF, tomada del 22 de octubre 2025.

Ahora bien, dicha discrepancia también se presenta en cuanto a la ejecución de recursos, ante el análisis de los siguientes documentos:

- CBN-1030, Plan de Acción 2020-2024, Componente de gestión por entidad con corte a 31/12/2024, reportado en SIVICOF.
- Respuesta a solicitud de información, con radicado 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*”.

El equipo auditor, ante los anteriores documentos allegados, realizó el siguiente ejercicio comparativo, que se observa en el cuadro siguiente, en el que se presenta las respuestas a la solicitud de información, con radicado 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*”

**Cuadro No. 42. Información reportada, con relación a los recursos invertidos en las metas.**

En pesos

Meta	CBN-1030, Plan de Acción 2020- 2024 Componente de gestión por entidad con corte a 31/12/2024, reportado en SIVICOF.	Inicial	Final
1 Lograr un nivel de eficiencia del 89 % de la gestión jurídica en el Distrito Capital	\$657	\$700.289.915	\$700.289.915
Garantizar 100% el funcionamiento de las herramientas tecnológicas a cargo de la Secretaría Jurídica Distrital y LegalBog.	\$960	\$697.784.878	\$880.990.822
Garantizar 100 % del mantenimiento y soporte preventivo, correctivo y evolutivo de los Sistemas de Información de la Entidad	No reporta	\$210.109.061	\$210.109.061
Ejecutar un (1) plan para el mantenimiento y optimización de las plataformas de hardware y software que soportan los sistemas de informaciones la la Secretaría Jurídica Distrital - SJD	\$1.288.750.000	\$526.726.667	\$553.302.961
Desarrollar 1 Estrategia(s) para fortalecer los procesos de seguridad digital en la Secretaría Jurídica Distrital	\$653.130.000	\$1.015.947.503	\$1.025.604.521

Fuente: elaboración propia, con base a los documentos CBN-1030, Plan de Acción 2020- 2024 Componente de gestión por entidad con corte a 31/12/2024, reportado en SIVICOF, Respuesta a solicitud de información, con radicado 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”.

Como se evidencia en el cuadro anterior, la entidad reportó diferentes valores para cada una de las metas arriba mencionadas, la información reportada en el

documento CBN 1030 no coincide con los valores iniciales y/o finales, dificultando la evaluación real en cuanto a la ejecución presupuestal, ya que la inconsistencia en la información suministrada conlleva a no tener certeza de los recursos realmente ejecutados.

De igual forma, se evidenció con relación a la información reportada en SIVICOF, en el documento CBN-1030, Plan de Acción 2020 - 2024, Componente de gestión por entidad con corte a 31/12/2024, que la información para las siguientes metas no se encuentra relacionada:

- Meta 2 *"Garantizar 100% del mantenimiento y soporte preventivo, correctivo y evolutivo de los Sistemas de Información de la entidad"*.
- Meta 4 *"Actualizar e implementar los lineamientos de la política de seguridad digital en la entidad"*.

Por todo lo anterior, se presenta la inobservancia de los principios de transparencia, veracidad y confiabilidad de la información pública establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política, el literal e del artículo 2 de la Ley 87 de 1993.

De igual forma, la entidad trasgrede lo establecido en el artículo 11, inciso segundo de la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2022.

*"(...) Para rendir la información mediante SIVICOF (Grupo de Formatos, Documentos Electrónicos atendiendo la codificación adoptada por la Contraloría de Bogotá, D.C.), **cada sujeto de vigilancia y control fiscal deberá certificar la veracidad de la información allí registrada en cada informe**, mediante la respectiva firma digital. Para el caso de los documentos soporte de la contratación no requieren firma digital."* (Negrilla fuera de texto)

Así mismo, el principio de calidad de la información previsto en el artículo 3 de la Ley 1712 de 2014.

Situación que se da por una deficiente verificación y validación interna de los datos antes de su envío, denota debilidades en el control interno, así como debilidades en los controles administrativos y tecnológicos aplicados por la entidad.

Así mismo, se evidencian falencias en los puntos de control, limitando la confiabilidad de la información para la ciudadanía y las partes interesadas, dificultan la evaluación real del cumplimiento de metas y ejecución presupuestal, y afectan la transparencia y eficiencia administrativa de la Secretaría Jurídica Distrita-SJD.

#### **Valoración respuesta del Sujeto de Control.**

El sujeto de control manifiesta en su respuesta

*“es preciso aclarar que las diferencias señaladas obedecen a fallas persistentes en el aplicativo SEGPLAN, a raíz de la transición del sistema anterior SEGPLAN 1 al SEGPLAN 2.0, las cuales han sido reportadas oportunamente a la Secretaría Distrital de Planeación (SDP), entidad responsable del sistema.*

*Como respaldo, se adjunta el oficio radicado SDP 2-2025-61485\_SJD, por parte de la Secretaría Distrital de Planeación, en el cual se confirma la existencia de dichas inconsistencias derivadas de la actualización del SEGPLAN y establece que los reportes oficiales deben ser obtenidos directamente de la página web de la Secretaría, y no del aplicativo. (es necesario precisar, que para efectos de la rendición de la cuenta anual no se contaba con estos reportes publicados, **por lo que la entidad procedió a generarlos desde el sistema***

*(...)*

*Las inconsistencias detectadas en el aplicativo no dependen de la Secretaría Jurídica Distrital, situación que ha sido reportada de manera documentada a la SDP y que se encuentra sustentada en los soportes anexos. Los reportes*



*oficiales, descargados directamente desde la página web de la SDP, contienen las cifras correctas **y son los que deben considerarse como referencia oficial (radicado No. 2-2025-61485).***” (Negrilla fuera de texto)

Si bien este ente de control comprende que la migración tecnológica entre SEGPLAN 1 y SEGPLAN 2.0 generó fallas en la disponibilidad y consistencia de la información, ello no exime al sujeto de control de su obligación de advertir oportunamente tales inconsistencias, ni de garantizar la veracidad y confiabilidad de los datos reportados ante los órganos de control.

La Secretaría Jurídica Distrital –SJD, conocía las fallas del sistema, contaba con evidencia documental de ello y, no obstante, no informó de manera previa ni preventiva al equipo auditor sobre las discrepancias detectadas, situación que:

1. Retrasó y dificultó el desarrollo del proceso auditor, al obligar a realizar validaciones adicionales, cruces de información y solicitudes complementarias.
2. Comprometió la oportunidad, calidad y transparencia del proceso de rendición de cuentas.
3. Desconoció la obligación legal de certificar la veracidad de la información reportada, obligación que es independiente del funcionamiento del sistema.

Ahora bien, es preciso recordar que el artículo 11, inciso segundo, de la Resolución Reglamentaria No. 002 de 2022 establece:

*“(…) Para rendir la información mediante SIVICOF (Grupo de Formatos, Documentos Electrónicos atendiendo la codificación adoptada por la Contraloría de Bogotá, D.C.), **cada sujeto de vigilancia y control fiscal deberá certificar la veracidad de la información allí registrada en cada informe, mediante la respectiva firma digital.** Para el caso de los documentos*

*soporte de la contratación no requieren firma digital.” (Negrilla fuera de texto)*

La certificación de veracidad no admite condicionamientos, ni puede trasladarse al funcionamiento del sistema tecnológico empleado.

El sujeto tiene la responsabilidad de verificar, contrastar y garantizar la consistencia de los datos antes de remitirlos, así como de comunicar oportunamente cualquier limitación o inconsistencia estructural que pueda afectar la rendición.

Ahora bien, con respecto a las metas que no se evidenciaron la entidad manifestó:

*“En la misma observación (página 40), referente a las metas 2 y 4 del Plan Distrital de Desarrollo “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”, se precisa que la información presupuestal y la trazabilidad de los recursos ejecutados sí se encuentran registrados en los reportes SEGPLAN, lo que permite corroborar el cumplimiento de dichas metas”*

Frente a lo anterior, el equipo auditor procedió a descargar el documento CBN-1030 — Plan de Acción 2020-2024, componente de gestión por entidad con corte al 31/12/2024 desde SIVICOF, que es la fuente oficial utilizada en el proceso auditor, y no encontró evidencia alguna que respalde el registro de las metas 2 y 4 o la trazabilidad presupuestal asociada a las mismas, como lo manifiestan en su respuesta.

Por lo anterior expuesto no se aceptan los argumentos dados por el sujeto de control y se configura como hallazgo administrativo por inconsistencias en la información reportada y suministrada, referente a magnitud y recursos ejecutados para los proyectos de inversión Nos.7621 y 7632.

*Proyecto de inversión 7632: “Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá”.*

*Meta No. 1 “Garantizar 100% el funcionamiento de las herramientas tecnológicas a cargo de la Secretaría Jurídica Distrital y LegalBog.”*

*3.2.3.2. Hallazgo administrativo y fiscal en cuantía de \$4.069.105.306, con presunta incidencia disciplinaria por una gestión fiscal, antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna del proyecto de inversión No. 7632 meta 1.*

a) Contextualización:

El presente equipo auditor, al realizar el análisis de la meta uno (1)<sup>1</sup> del proyecto de inversión No. 7632 correspondiente al plan de desarrollo “*Un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo XXI*” y del proyecto de inversión No. 8176 del plan de desarrollo “*Bogotá camina segura*”, evidenció irregularidades presentadas desde vigencias anteriores, debido a la no entrada en producción de tres (3) módulos del Sistema Integrado de Información LegalBog, como son Defensa Judicial, Inspección Vigilancia y Control - IVC y Disciplinario. Por consiguiente, fue pertinente evaluar el proyecto para determinar la causa del daño identificado.

Siguiendo este orden de ideas, se tiene que el proyecto de inversión primigenio en el cual se realizó la planeación del sistema es el No. 7508 “*Fortalecimiento de los Sistemas de Información y Comunicaciones de la Secretaría Jurídica Distrital*”, el cual se enmarcó en el Plan de desarrollo “*Bogotá Mejor para Todos*”, en el eje transversal No. 4 “*Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia*” y al Programa de modernización institucional.

---

<sup>1</sup> “Garantizar el 100% de las herramientas tecnológicas a cargo de la secretaria Juridica Distrital y Legalbog”

De igual forma, es de precisar que la Secretaría Jurídica Distrital - SJD para ese momento contaba con siete (7) sistemas de información misionales, los cuales eran:

**Cuadro No. 43. Sistemas de información misionales.**

1	• Sistema de Información de Procesos Judiciales- SIPROJ
2	• Régimen Legal
3	• Sistema de información de personas Jurídicas - SIPEJ
4	• SIDIE
5	• Sistema de información de la abogacía general del Distrito Capital.
6	• Sistema de información Disciplinario - SID
7	• Biblioteca virtual de Bogotá.

Fuente: Realización propia a partir de documento Formulación del proyecto de inversión No.7508.

No obstante, los sistemas de información anteriores se encontraban desarticulados funcionalmente y no contaban con innovación tecnológica, por ello, la finalidad del proyecto de inversión No. 7508, consistió en fortalecer la capacidad operativa y tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD a través de la creación de un software<sup>2</sup> que permitiera la realización de las tareas ya identificadas, logrando así ofrecer a la ciudadanía información confiable, fidedigna y transparente, para responder a las funciones atribuidas a la entidad. Para tal fin, decidió emprender el proyecto de implementación del Sistema Integrado de Información LegalBog, lo que conllevó a desarrollar un modelo operativo para garantizar la sostenibilidad de este, conformado

---

<sup>2</sup> Conjunto de programas, procedimientos y rutinas asociadas al funcionamiento de un sistema informático, enfatizando su carácter de producto y proceso. Sommerville, I. (2011). *Ingeniería del software*. 9ª edición. Pearson Educación.

por seis (6) módulos, así como avanzar en aspectos de la gestión analítica de la información que se registre en dicho sistema.

Es importante resaltar, que el sistema de información fue concebido como una plataforma jurídica integrada y orientada a optimizar la gestión jurídica del Distrito Capital, en concordancia con las políticas de Gobierno y Seguridad Digital y con la arquitectura empresarial de tecnologías de la información. Su diseño contemplaría la incorporación de mejores prácticas tecnológicas y el uso de herramientas avanzadas como *Big Data*, *Inteligencia Artificial*, reconocimiento óptico de caracteres (*OCR*), sistemas de gestión de procesos (*BPMS*), gestión de contenidos (*ECM*), sistemas de información geográfica (*GIS*) e inteligencia de negocios, entre otras. Estas tecnologías se integrarían para fortalecer la gestión jurídica distrital, función que corresponde liderar al Sujeto de Control.

Para lo anterior, se suscribieron así los siguientes contratos:

**Imagen No. 3. Contratos suscritos y ejecutados del proyecto de inversión No. 7508**

	Número de contrato	Objeto contractual
1	002 de 2019	Prestar sus servicios profesionales como arquitecto de información para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
2	003 de 2019	Prestar sus servicios profesionales como arquitecto empresarial y de TI para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
3	004 de 2019	Prestar sus servicios profesionales como diseñador de software para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
4	006 de 219	Prestar sus servicios profesionales como Gerente de proyecto para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
5	007 de 2019	Prestar los servicios profesionales para apoyar aspectos relacionados con la gestión estratégica de tecnologías de la información en la Secretaría Jurídica Distrital
6	084 de 2019	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales del área Política e Informática Jurídica e Inspección, Vigilancia y Control de Personas Jurídicas sin Ánimo de Lucro, para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
7	60 de 2019	<b>Realizar el desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital y uso de opción.</b>
8	105 de 2019	Prestar servicios profesionales para apoyar el seguimiento a la ejecución de la estrategia de gestión del cambio en el proyecto de "Desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
9	083 de 2019	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales del área de Asuntos disciplinarios y Doctrina y Asuntos Normativos, para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
10	116 de 2019	Prestar servicios para realizar la migración de datos y documentos al Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
11	28 de 2020	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales del área de defensa judicial y requerimientos no funcionales, para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
12	34 de 2020	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales del área Política e informática jurídica e Inspección, vigilancia y control de personas jurídicas sin ánimo de lucro, para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
13	36 de 2020	Prestar sus servicios profesionales como diseñador de software para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
14	51 de 2020	Prestar los servicios profesionales para apoyar aspectos relacionados con la gestión estratégica de tecnologías de la información en la Secretaría Jurídica Distrital.
15	054 de 2020	Prestar los servicios profesionales como Gerente de proyecto para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de información integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
16	098 de 2020	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales del área de defensa judicial y requerimientos no funcionales, para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.

Fuente: Realización propia a partir de Informe de auditoría de gestión - sistema de información LEGALBOG realizado por la Oficina de control interno con fecha de publicación el 08-2024.

De conformidad con lo anterior, se puede identificar que los objetos contractuales arriba presentados están directamente relacionados con aspectos como el diseño, migración de datos, pruebas, desarrollo e implementación del Sistema Integrado de Información LegalBog; por consiguiente, las falencias presentadas en los mismos son concernientes al sistema y se verán reflejadas en los contratos consecutivos a estos.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 150 de 322

De los dieciséis (16) contratos anteriormente señalados, se puede identificar con claridad que cada uno de ellos participó en el desarrollo de algunos de los seis (6) módulos correspondientes al Sistema Integrado de Información LegalBog, para lograr la finalidad del proyecto de inversión No. 7508 y los cuales se pagaron de conformidad con el clausulado de las minutas contractuales.

Ahora bien, para el año 2020, se formuló el proyecto de inversión No. 7632 *“Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá”* de conformidad con el Plan de Desarrollo *“Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”* con meta número uno (1) que corresponde a *“Garantizar 100 % el funcionamiento de las herramientas tecnológicas a cargo de la Secretaría Jurídica Distrital y LegalBog”* con un tipo de anualización constante.

En dicho proyecto se identificó como población afectada 15.240 servidores públicos distritales, que acceden a los sistemas de información misionales (incluye servidores de la SJD, de acuerdo con la siguiente distribución:

**Cuadro No. 44. Población identificada en la formulación del proyecto de inversión No. 7632.**

Régimen Legal:	42
Disciplinarios	625
Procesos Judiciales	5.826
Biblioteca Virtual	700
Abogacía	7.349

Fuente: formulación de proyecto de inversión No. 7632 versión 7.

Adicionalmente, se afecta a 16.324 representantes Legales de las 18.221 Entidades sin Ánimo de Lucro que se encuentran activas. (Fuente: Sistema de Información de Personas Jurídicas - SIPEJ con corte a marzo 13 de 2021).

De igual forma, en la Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D en el punto 10 “*población objetivo*” señala:

**Imagen No. 4. Población objetivo en la Ficha EBI-D.**

10. POBLACION OBJETIVO					
Año	Grupo de etario	Hombres	Mujeres	Total	Descripcion
2020	e. 27 - 59 (Adultez)	52,763	60,858	113,621	Representantes IVC sin caracterizar género y edad
	z. Grupo etario sin definir	N/A	N/A	11,957	
2021	e. 27 - 59 (Adultez)	52,763	60,858	113,621	

Fuente: Ficha de Estadística Básica de Inversión Distrital EBI-D versión 28 de 20 de febrero de 2024.

De lo anterior podemos concluir que, con el efectivo cumplimiento del proyecto de inversión No. 7632 de la meta uno (1) este debió satisfacer la necesidad de aproximadamente 31.564 personas jurídicas y naturales ante su posible efectivo cumplimiento.

Ahora bien, de conformidad con el presupuesto y magnitud según el SEGPLAN con corte a 31 de diciembre de 2024 de la meta 1 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No.45. Proyecto de inversión No. 7632, meta 1- SEGPLAN con corte a 31/12/2024**

En millones



	2020		2021		2022		2023		2024	
	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado
<b>Magnitud</b>	100.00	99.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
<b>Recursos</b>	\$720	\$715	\$3.881	\$3.871	\$3.843	\$3.776	\$2.765	\$2.711	\$960	\$960

Fuente: SIVICOF- Plan de Acción 2020 - 2024 Componente de gestión e inversión por entidad con corte a 31/12/2024.

Para un total de recursos programados de \$ 12.169 millones de pesos y \$ 12.033 millones de pesos ejecutados hasta el 31 de diciembre de 2024.

Además, los contratos ejecutados para el cumplimiento del sistema integrado de información LEGALBOG son los siguientes:

**Imagen No.5. Contratos suscritos bajo el proyecto de inversión No.7632.**

Número de contrato	Objeto contractual
99 de 2020	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales del área Política e informática jurídica e Inspección, vigilancia y control de personas jurídicas sin ánimo de lucro, para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
101 de 2020	Prestar sus servicios profesionales como Gerente de proyecto para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital
119 de 2020	Prestar sus servicios profesionales como diseñador de software para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
103 de 2021	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales del área de Doctrina, Política e informática jurídica e inspección, vigilancia y control de personas jurídicas sin ánimo de lucro, para el proyecto de desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.
164 de 2021	Prestar servicios profesionales para la implementación del sistema de información LEGALBOG que soporta la operación del plan estratégico de TI de la SJD
098 de 2021	Soporte y Mantenimiento de 400 licencias BIZAGI para la Secretaría Jurídica Distrital.
148 de 2021	Prestar sus servicios profesionales como ingeniero de pruebas de los requerimientos funcionales y apoyar la puesta en operación en la Dirección Distrital de Inspección, Vigilancia y Control, la Dirección Distrital de Política Jurídica y la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos de LEGALBOG.
161 de 2023	Apoyar a la OTIC en el cumplimiento del FURAG, implementando el servicio de interoperatividad y elaborando un diagnóstico de las necesidades de la plataforma tecnológica de los sistemas de información.
033 de 2023	Prestar servicio profesionales para brindar el soporte técnico sobre el sistema integrado de información LEGALBOG
160-2022	Prestación de servicios de ingeniería de software para desarrollo, implementación y mantenimiento correctivo, adaptativo, evolutivo del sistema integrado de información LEGALBOG.
082 de 2024	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración técnica del sistema integrado de información LEGALBOG y el correo electrónico de la Secretaría Jurídica Distrital

Fuente: Realización propia a partir de Informe de auditoría de gestión - sistema de información LEGALBOG realizado por la Oficina de control interno con fecha de publicación el 08-2024 y respuesta con Rad No. 2-2025-10176 del 1 de septiembre de 2025.

En conclusión, los proyectos de inversión Nos. 7508 y 7632 se concretaron mediante la celebración de múltiples contratos orientados a la construcción integral del Sistema Integrado de Información LegalBog, cuyo propósito fue desarrollar y poner en operación los seis (6) módulos (Política, Doctrina, Transversales, IVC, Defensa Jurídica y Disciplinario) cuyo propósito fue garantizar la articulación tecnológica y funcional de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD.

Con el propósito de facilitar la comprensión del proceso, se incorpora a continuación la línea de tiempo elaborada por el sujeto de control en el documento denominado “Informe de Diagnóstico sistemas de información SJD”, la cual presenta la secuencia de hitos y actividades desarrolladas en el marco del proyecto así:

#### Imagen No. 6. Línea de tiempo fases del desarrollo de Legalbog.



Fuente: Extraído de informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024.

Ahora bien, en el marco de la presente auditoría se constató que, los módulos IVC, Disciplinario y Defensa Jurídica, no se encuentran implementados ni operativos, lo que evidencia un incumplimiento en la puesta en marcha del sistema y una limitación sustancial en su funcionalidad real.

#### b) Irregularidades Legalbog:

En relación con los módulos de IVC y Defensa Judicial, el estudio realizado por la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones denominado “*informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024*” indica que:

- A) “El desarrollo entregado en el año 2021 no cuenta con la totalidad de funcionalidades actuales requeridas para los procesos de IVC, entre ellas no se tiene la funcionalidad de expedir Certificado de Existencia y Representación Legal de las Ligas y Asociaciones de

*Consumidores, así como de los Comités de Desarrollo y Control Social de los Servicios Públicos Domiciliarios.”<sup>3</sup>*

B) *“El desarrollo del módulo de Gestión Judicial desarrollado y entregado al año 2021, se ha afectado por los cambios presentados en la estrategia en el marco de procesos judiciales para la recuperación del patrimonio público por medio del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo - CPACA y sus medios de control (...).”<sup>4</sup>*

C) De igual forma, los dos (2) módulos tienen *“Acoplamiento con Bizagi: En la actualidad LegalBog hace uso de la plataforma BPM de Bizagi, esto se evidencia en el paquete de comunes el cual contiene subpaquetes que encapsulan la lógica de conexión hacia las API de Bizagi. El problema de este enfoque es que si se requiere cambiar Bizagi por otro BPM (ya sea en ambientes on premise o nube), es necesario realizar una refactorización importante de estos componentes haciendo que se deba generar una nueva versión de LegalBog. Lo ideal en estos casos es desacoplar de la lógica de la aplicación LegalBog los llamados a Bizagi diseñando una interfaz bien definida que pueda ser utilizada en un componente separado de LegalBog y de esta manera ante un cambio de plataforma se podrá reemplazar solo el componente sin necesidad de afectar las funcionalidades directamente en LegalBog.”<sup>5</sup>*

D) En visita administrativa del 8 de septiembre de 2025, se allego documento en cual se presentan la verificación de los casos de uso, entendiéndose estos como las descripciones técnicas y funcionales que especifican cómo los usuarios interactúan con el sistema para cumplir una tarea o proceso jurídico.<sup>6</sup> Por lo anterior, se presentó un informe de los casos rechazados o validados por módulo así:

#### **Imagen No. 7. Casos de uso modulo Defensa.**

<sup>3</sup> Pág. 55 informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024

<sup>4</sup> Pág. 47 informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024

<sup>5</sup> Pág. 58 informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024

<sup>6</sup> Es la fuente base del concepto. Jacobson introdujo los “use cases” como parte de la metodología UML (Unified Modeling Language). Define un caso de uso como una secuencia de acciones que produce un resultado observable de valor para un actor. **Booch, G., Rumbaugh, J., & Jacobson, I. (2005). The Unified Modeling Language User Guide (2nd ed.). Addison-Wesley.**

	Casos de uso totales	# de casos validados y/o correctos	# de casos no validados	# de casos sin revisar	# de casos rechazados	No. de Identificación de caso de uso individual	Nombre CU
Defensa	1	Correcto	0	0	0	DJ-CU001	Consultar Procesos
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU002	Gestionar proceso
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU003	Calificar Cualitativamente.
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU004	Cerrar Etapas del Procesos
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU005	Consultar Estadio Procesal
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU006	Gestionar Actividades v Actuaciones
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU007	Relacionar normatividad.
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU009	Consultar Contrapartes.
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU010	Consultar Estadísticas Funcionario v
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU011	Desarrollar estrategia del Proceso.
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU012	Gestionar documentos de la actividad
	1	Correcto	0	0	0	DJ-CU013	Administrar fechas de calificación
	1	Correcto	0	0	0	DJ-CU014	Administrar Criterios de calificación
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU015	Analizar Proceso
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU016	Calcular Porcentaje de Éxito o Riesgo
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU017	Calcular contingente del Proceso
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU018	Realizar seguimiento de sentencia.
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU019	Evaluar Representación
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU020	Anticipar Procesos Derivados de Quejas v
	1	Correcto	0	0	0	DJ-CU021	Gestionar Fichas.
	1	Correcto	0	0	0	DJ-CU022	Solicitar Creación de Políticas.
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU023	Actualizar Ingresos v Egresos de
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU024	Consultar procesos relevantes para el
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU025	Asignar Apoderado v Poder.
	1	Rechazado	0	0	1	DJ-CU033	Radicar Proceso
Total	25						

Fuente: Imagen extraída de formato Excel denominado “cuadro visita administrativa” allegado mediante correo electrónico del 18 de septiembre de 2025.

### Imagen No. 8. Casos de uso módulo IVC.

	Casos de uso totales	# de casos validados y/o correctos	# de casos no validados	# de casos sin revisar	# de casos rechazados	No. de identificación de caso de uso individual	Nombre CU
IVC	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU001	Programar agenda para Orientación a la
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU002	Gestionar registro de atención al Interesado
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU003	Realizar sensibilización al Interesado ESAL
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU004	Realizar preinscripción y revisión preliminar de los documentos requisito.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU006	Informar sobre trámites y servicios
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU011	Preparar Logística Evento
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU019	Gestionar ESAL
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU026	Ingresar Estados Financieros y Anexos
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU029	Identificar Investigados por Proximidad.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU030	Vincular Investigados de acuerdo con el contenido de la queja.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU031	Desvincular o modificar Investigados.
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU032	Estudiar y analizar la queja, oficio o
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU033	Ampliar la queja.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU034	Comunicar al quejoso y terceros
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU035	Apertura averiguación preliminar.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU036	Realizar diligencias administrativas dentro de la averiguación preliminar.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU037	Presentar descargos oral o escrito.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU038	Practicar y analizar pruebas.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU039	Formulación de cargos.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU040	Decretar Pruebas.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU041	Practicar Pruebas.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU042	Notificar cierre de periodo probatorio y traslado para alegatos de conclusión.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU043	Presentar alegatos de conclusión.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU044	Proyectar acto administrativo definitivo.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU045	Resolver recurso de reposición.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU046	Gestionar recurso de apelación.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU047	Gestionar recurso de queja.
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU051	Configurar formularios con taxonomía de
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU053	Validar Información financiera desde
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU054	Consultar Documentos Administrativos
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU056	Gestionar visita administrativa.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU057	Tramitar Inspección y Vigilancia
	1	Correcto	0	0	0	PJ-CU059	Administrar contratos y convenios.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU064	Numeración automática de documentos.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU066	Análisis Financiero
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU067	Gestionar postulación para elección de Terna de vocales de control.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU068	Gestionar elección de la Terna de vocales
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU069	Cancelación Personería Jurídica concepto
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU070	Cancelación Personería Jurídica concepto
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU071	Validar requisitos de trámites
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU072	Ingresar Actividades sociales, Servicios y
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU073	Gestionar Actividades del proceso Administrativo Sancionatorio.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU074	Gestionar Proceso Administrativo
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU075	Consultar Estado Procesal.
	1	Rechazado	0	0	1	PJ-CU076	Consultar procesos Administrativo
Total		45					

Fuente: Imagen extraída de formato Excel denominado “cuadro visita administrativa” allegado mediante correo electrónico del 18 de septiembre de 2025.

Así las cosas, al analizar las anteriores afirmaciones se concluye que, del análisis técnico realizado por la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, sumado a la verificación de la matriz de casos de uso efectuada durante la visita administrativa del 8 de septiembre de 2025, permite establecer que los desarrollos entregados no cuentan con la totalidad de funcionalidades requeridas, presentan limitaciones estructurales en su arquitectura de

software y mantienen una dependencia crítica con la plataforma Bizagi, afectando su sostenibilidad y escalabilidad tecnológica.

Asimismo, se determinó que los casos de uso correspondientes a estos módulos no fueron validados o presentan inconsistencias funcionales, lo que impide su aprobación técnica y funcional por parte de la entidad, en el caso del módulo de defensa corresponde a 5/25 casos de uso rechazados y para el módulo de IVC 10/45 casos de uso rechazados.

En consecuencia, los dos (2) módulos no cumplen con los objetivos de integración y automatización previstos en su diseño inicial, afectando la gestión jurídica distrital y el aprovechamiento de los recursos públicos invertidos en su desarrollo.

Ahora bien, acerca del módulo Disciplinario, en el informe de diagnóstico, al abordar el factor de obsolescencia para este módulo, indica que:

*“Lo desarrollado y entregado al año 2021, se afectó por la entrada en vigencia de la Ley 1952 el 28 de enero de 2019, por medio de la cual se expidió el Código General Disciplinario, se deroga la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la Ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, también la entrada en vigencia de la Ley 2094 del 29 de junio de 2021 por medio de la cual se reformó la Ley 1952 de 2019 y se dictaron otras disposiciones, todo lo anterior impactó de tal forma, que lo desarrollado para el módulo no da cumplimiento a la normativa actual y no puede ser utilizado. La expedición del nuevo Código General Disciplinario generó sustanciales cambios en el procedimiento disciplinario, en las etapas y actuaciones que deben seguirse para culminar cualquier trámite de esa naturaleza”.*

Con relación a lo anterior, este Organismo de Control evidencia que la Secretaría Jurídica Distrital - SJD no consideró aspectos de conocimiento oficial, al suscribir el contrato 060 de 2019 y los demás contratos conexos, pues estos se suscribieron después de sancionarse la Ley 1952 de 2019, por lo que no puede entenderse que el



módulo Disciplinario se haya contratado y desarrollado únicamente con base en la Ley 734 de 2002, pues era de conocimiento público que iba a perder vigencia, así fuera dos años después de sancionada, de igual forma, y de conformidad con las características y misionalidad de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, no se comprende que esta no tenga claridad de la publicidad normativa.

Aunado a lo anterior, el informe ya citado establece los siguientes casos de uso respecto del módulo Disciplinarios así:

**Imagen No. 9. Casos de uso modulo Disciplinario.**

	Casos de uso totales	# de casos validados y/o correctos	# de casos no validados	# de casos sin revisar	# de casos rechazados	No. de Identificación de caso de uso individual	Nombre CU
Disciplinario s	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU001	Consultar información relacionada a la
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU002	Clasificar automáticamente la conducta a
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU003	Vincular al (los) investigado (s) de acuerdo
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU004	Consultar y evaluar investigado(s).
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU005	Adeorar investigado a un expediente
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU006	Determinar según la conducta el tipo
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU007	Registrar actuación de un proceso
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU008	Registrar concepto de indagación
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU009	Analizar y practicar pruebas en el
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU010	Archivar definitivamente el expediente
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU011	Registrar concepto de investigación
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU012	Cerrar investigación disciplinaria y/o
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU013	Gestionar recurso de apelación y segunda
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU014	Verificar requisitos de segunda instancia en
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU015	Gestionar citación de audiencia.
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU016	Generar análisis del fallo.
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU017	Gestionar lo ordenado en el fallo.
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU020	Parametrizar conductas disciplinarias.
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU021	Gestionar temáticas del observatorio
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU022	Usar espacios colaborativos del
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU023	Gestionar estadísticas del observatorio
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU024	Publicar boletín del observatorio
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU025	Grabar audiencia.
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU026	Crear nuevo expediente disciplinario basado en un existente.
	1	Rechazado	0	0	1	DA-CU027	Gestionar audiencia.
<b>Total</b>	<b>25</b>						

Fuente: Imagen extraída de formato Excel denominado “cuadro visita administrativa” allegado mediante correo electrónico del 18 de septiembre de 2025.

De la anterior imagen se puede evidenciar que, ningún caso de uso se encuentra correcto y lo que confirma que el módulo no cumple con los criterios funcionales, ni normativos requeridos para su entrada en funcionamiento.

Así mismo, se presentan las siguientes irregularidades generales del sistema:



- i. *“La actual implementación de los servicios de Backend (lógica de negocio) no cuenta con un modelo de arquitectura limpia y por tanto existen dependencias entre las diferentes capas de la aplicación que hacen difícil su mantenimiento.  
“Arquitectura Limpia” es un enfoque de diseño de software que tiene como objetivo principal crear sistemas de software que sean altamente mantenibles, escalables y flexibles. (...)”<sup>7</sup>*
- ii. *“en la revisión documental de los casos de uso se evidenció que no todos cuentan con la aprobación y recibido del usuario funcional responsable de dicha actividad, lo cual dificulta la el (sic) poder asegurar que los casos de uso (CU) representan la normatividad y requerimientos solicitados por las dependencias.”<sup>8</sup>*
- iii. *“el dimensionamiento de la plataforma para el proyecto LegalBog se realizó prematuramente, antes de que se definiera adecuadamente la capacidad de almacenamiento necesaria. En el momento de la contratación, aún no se había completado el diseño detallado, que se entregaría al año siguiente. Como resultado, se adquirió una infraestructura basada en especificaciones iniciales que, posteriormente, resultaron insuficientes para las demandas reales del proyecto, lo que llevó a un desbordamiento de las capacidades previstas.”<sup>9</sup>*
- iv. *“La ausencia de diseño UX/UI y problemas asociados con la usabilidad pueden tener un impacto significativo en la experiencia del usuario y, en última instancia, en la efectividad de un producto o aplicación. Algunos hallazgos comunes asociados con la falta de diseño UX/UI”<sup>10</sup>*

De la revisión efectuada se concluye que, el Sistema de Información Integrado LegalBog presenta las siguientes deficiencias:

- Estructurales:

Problemas en el diseño o arquitectura del sistema como deficiencia en la alineación con la estrategia de integración, lo que ha generado un bajo acoplamiento entre los módulos, debido a las inconsistencias en la comunicación entre los módulos del

---

<sup>7</sup> Pág. 28 informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024

<sup>8</sup> Pág. 30 informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024

<sup>9</sup> Pág. 36 informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024

<sup>10</sup> Pág. 60 informe de diagnóstico sistemas de información SJD- plataforma Legalbog de agosto 2024

sistema, lo que genera errores de sincronización, pérdida de datos, deficiencia de procesos, continuidad operativa, cumplimiento normativo y reducción de costos. Además, al no estar todos los Sistema de Información jurídicos de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD correctamente integrados en el Sistema de Información Integrado LegalBog, los usuarios (internos y externos) pierden tiempo buscando información en los sistemas aislados que no están centralizados y de fácil uso.

- Técnicas

Diferencias entre el desarrollo y producción, debido a que el código recibe datos incorrectos o inesperados, lo que genera fallas o errores entre los módulos y su interrelación. Además, la dispersión de la información hace que sea más compleja la implantación de nuevas tecnologías y procesos.

- Funcionales

Los procesos de migración de datos han resultado poco confiables, debido a que no se implementaron mecanismos robustos de validación y respaldo durante las transferencias de datos. No se determinó una estrategia clara que indicara si la migración debía realizarse de forma masiva o gradual, lo cual impidió llevar a cabo pruebas y verificaciones efectivas para asegurar que los datos fueran transferidos correctamente y sin pérdidas. Esta falta de planificación y control compromete la integridad de la información y limita la confianza en el sistema de Información LegalBog y a la contratación.

La inexistencia de una arquitectura limpia ha generado un alto nivel de dependencia entre capas y componentes, dificultando las labores de mantenimiento y actualización. A ello se suma la falta de validación formal de los casos de uso por parte de los usuarios funcionales, lo que impide garantizar que las funcionalidades implementadas respondan a los requerimientos normativos y misionales de la entidad.

De igual manera, el dimensionamiento prematuro de la infraestructura tecnológica refleja deficiencias en la planeación y gestión del proyecto, al haberse adquirido recursos sin contar con un diseño técnico consolidado, resultando en una capacidad insuficiente para soportar la operación real del sistema.

Asimismo, la ausencia de un diseño UX/UI (experiencia del usuario para crear sistemas que sean útiles, utilizables/diseñar los elementos visuales e interactivos de una aplicación) adecuado y los problemas de usabilidad identificados afectan la accesibilidad, la experiencia del usuario y la eficiencia general del sistema, reduciendo su aceptación institucional y limitando su aprovechamiento como herramienta de gestión jurídica.

Por consiguiente, el Sistema Integrado de Información LegalBog no ha entrado en operación al 100%, por cuanto quedan pendientes por activar los módulos Defensa, Disciplinario e IVC, poniendo en evidencia que los recursos aplicados para estos desarrollos no tienen, ni tendrán, una utilidad práctica para la Secretaría Jurídica Distrital – SJD.

En conjunto, estas condiciones evidencian una debilidad integral en la planeación, diseño, migración de datos, pruebas y validación del proyecto, que ha derivado en un sistema de Información con funcionalidad limitada, ni cumplimiento de los objetivos institucionales para los cuales fue concebido.

Por todo lo anterior, el Sistema de Información Integrado *LegalBog*, tal como se encuentra hoy, no cumple con los principios de eficiencia y eficacia, ya que la inversión, tanto en tiempo como en recursos, no produjo los resultados esperados de forma óptima ni alcanzó los objetivos establecidos en la etapa de planeación. Asimismo, no generó impacto social, dado que la ciudadanía y la entidad no reciben los beneficios previstos ni el valor público esperado del proyecto.

c) Actuaciones importantes:

Con el fin de sustentar las conclusiones de la presente observación, se revisaron las actuaciones contractuales y administrativas más relevantes relacionadas con la ejecución del proyecto de inversión del Sistema de Información Integrado Jurídica – LegalBog.

Dicha revisión permitió identificar hechos que explican, desde los planos técnicos, jurídicos y financieros, las causas que originaron la inoperancia de los módulos de Defensa judicial, Disciplinario e IVC y el consecuente incumplimiento de los objetivos del proyecto. En ese contexto, se destacan las siguientes actuaciones:

- i. En acta de liquidación e informe final de supervisión correspondiente al contrato No. 060 -2019, la cual fue suscrita por las partes de manera bilateral con fecha 25 de enero de 2022; entendiendo el acta de liquidación en el sentido de la Sección Tercera del Consejo de Estado, sentencia de 20 de septiembre de 2007, Exp. n. ° 16.370. como:

*“(...) una actuación administrativa posterior a su terminación normal o anormal, cuyo objeto es el de definir si existen prestaciones, obligaciones o derechos a cargo de las partes, hacer un balance de las cuentas y proceder a las reclamaciones, ajustes y reconocimientos a que haya lugar, para así dar finiquito y paz y salvo a la relación negocial (...) Tiene por objeto definir cómo quedó la realización de las prestaciones mutuas a las que se comprometieron las partes; efectuar un balance de las cuentas y pagos para establecer quién le debe a quién y cuánto, esto es, debe dar fe de su estado económico y de los derechos y obligaciones de las partes (...)*

*(...) De forma congruente con su significado literal, la Sala de Consulta y Servicio Civil ha indicado que la liquidación de un contrato estatal es un "procedimiento por medio del cual, concluido el contrato, las partes verifican en qué medida y de qué manera cumplieron las obligaciones recíprocas derivadas del mismo, con el fin de establecer si se encuentran o no a paz y*

*salvo por todo concepto en relación con su ejecución". En términos generales, "se trata de un trámite que busca determinar el resultado final de los derechos y deberes de las partes (...)"*

En este orden de ideas, en este primer sentido el Secretario Jurídico Distrital en conjunto con el Jefe de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, en representación de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD y la representante Legal de la empresa contratista, mediante un acuerdo de voluntades, determinaron establecer las siguientes premisas dentro del citado documento:

**Cuadro No.46. Obligaciones y estado de cumplimiento.**

OBLIGACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO DE CUMPLIMIENTO	ESTADO DE MIGRACIÓN
Obligación No. 6	<i>"Evidenciar en el plan del proyecto la gestión simultánea de las actividades de las fases de implementación, sobre las direcciones impactadas de la Secretaría Jurídica del Distrito".</i>	<i>Módulo Defensa: ha sido entregado en su totalidad, se recomienda un nuevo ciclo de prueba para certificar que lo requerido contractualmente se entregue. Sin embargo, las especificaciones requeridas no responden a la realidad operativa de la dirección de defensa jurídica.</i>	<i><u>No se continuó por las razones expuestas</u></i>
		<i>Módulo IVC: "El módulo ha sido entregado en su totalidad, se recomienda un nuevo ciclo de prueba para certificar que lo requerido contractualmente se entregue. Sin embargo, las especificaciones requeridas no responden a la realidad operativa de la dirección de inspección, vigilancia y control".</i>	<i><u>No se continuó por las razones expuestas</u></i>

OBLIGACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO DE CUMPLIMIENTO	ESTADO DE MIGRACIÓN
		<p><i>Módulo Disciplinarios: Se adelantó prueba piloto con 3 entidades distritales. Se han presentado novedades que afectan la puesta en operación.</i></p> <p><i>Sugieren revisar la ley 2094 de 2021, la cual modificó la ley 1952 de 2019, dividiendo, en el proceso disciplinario, la función de instrucción y juzgamiento. Ajustes en etiquetas, Remisión por competencia, Definición de nuevos roles en el sistema. Las entidades deben separar estas funciones. Ajustes a etapa de juzgamiento, procedimiento ordinario o verbal.</i></p>	<p><i>Se han efectuado pruebas de la migración, requiriéndose bastantes ajustes por la naturaleza en la que está almacenada la información en los sistemas SID.</i></p>
Obligación No. 8	<p><i>Realizar todas las actividades necesarias para el desarrollo e implementación del Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital.</i></p>	<p><i>Esta obligación se finalizó, a pesar de que se dio recibido a satisfacción de los módulos en el pasado mes de diciembre de 2019, el contratista continuó ajustando los desarrollos de acuerdo a los resultados de las pruebas efectuadas por el equipo de apoyo a la supervisión de esta oficina, y de las que derivan las pruebas con las direcciones de la secretaría jurídica.</i></p> <p><i>Para el caso de los módulos de Defensa Judicial e IVC, hemos identificado que son tantos los ajustes al software, que es prácticamente imposible la puesta en operación dado</i></p>	

OBLIGACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO DE CUMPLIMIENTO	ESTADO DE MIGRACIÓN
		<p><u>que dichos módulos, en su estado actual, no será utilidad para los funcionarios.</u></p> <p>Las causas identificadas que originaron esta situación son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los diseños derivados del contrato No. 082 de 2018, suscrito con la firma INDUDATA S.A. no fueron validados por las áreas usuarias. A la <u>fecha no he encontrado evidencia de que esta labor se hubiera desarrollado, lo que generó que se desarrollará con casos de uso que no atendían todos los requerimientos de las áreas.</u></li> </ul> <p>Por lo anterior se dio prioridad, para la puesta en operación, a los módulos de doctrina, disciplinarios y de política.</p>	
Obligación No. 12	<p><i>Ejecutar la estrategia de migración de la información de los sistemas actuales que atienden los asuntos jurídicos del distrito Capital al Sistema de Información Integrado de la Secretaría Jurídica Distrital, coordinando el proceso de migración de datos que será apoyado por la SJD a través de otro contratista.</i></p>	<p><i>Doctrina: se desarrolló la migración y una vez verificada sus implicaciones por parte de la dirección se tomo la dirección de efectuar la puesta en operación sin contar con esta información.</i></p> <p><i>Disciplinario: se han efectuado pruebas de la migración, requiriéndose bastantes ajustes por la naturaleza en la que está (sic) almacenada en los sistemas SID.</i></p>	

OBLIGACIÓN	DESCRIPCIÓN	ESTADO DE CUMPLIMIENTO	ESTADO DE MIGRACIÓN
		<i>Defensa: no se continuo por las razones expuestas en los anteriores numerales</i>  <i>IVC: no se continuo por las razones expuestas en los anteriores numerales</i>	
<i>Obligación No. 27: realizar pruebas posteriores a la migración con el objetivo de verificar el correcto funcionamiento de la solución.</i>	<i>Realizar pruebas posteriores a la migración con el objetivo de verificar el correcto funcionamiento de la solución.</i>	<i>IVC: No se ejecuta</i>  <i>Defensa: No se ejecuta</i>  <i>Disciplinario: ejecutado el traslado de históricos, requiere ajustes.</i>	

Fuente: Realización propia, a partir del acta de liquidación de mutuo acuerdo del 25 de enero de 2022.

Así las cosas, se evidencia que no cumple con el contenido material del acta de liquidación establecido en el concepto 2253 de 2016, proferido por la comisión nacional del servicio civil en el cual se establece lo siguiente:

*“(...) d. Contenido material de la liquidación*

*iii. El balance técnico de las obligaciones a cargo de las partes, el grado de ejecución del objeto del contrato, junto con el análisis detallado de las condiciones de calidad y oportunidad en la entrega de los bienes, obras o servicios.*

*El balance jurídico, esto es, los derechos a cargo o a favor de las partes resultantes de la ejecución del contrato, luego de indicar el estado de cumplimiento de las obligaciones, así como las obligaciones que deban cumplirse con posterioridad a la extinción del vínculo y que surgen para las partes con ocasión de su suscripción.*



*vii. Los ajustes, revisiones y reconocimientos a que haya lugar, así como los acuerdos, conciliaciones y transacciones a que llegaren las partes para poner fin a las divergencias presentadas y poder declararse a paz y salvo (artículo 60 de la Ley 80 de 1993, modificado por el artículo 32 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 217 del Decreto 019 de 2012.).*

*ix. Si la liquidación es bilateral debe contener los finiquitos y, por ende, las declaraciones mutuas de paz y salvo, así como las salvedades y observaciones a que haya lugar de manera detallada y concreta para reservarse el derecho a reclamar y demandar esos aspectos controversiales ante la jurisdicción. Dice la ley que los contratistas tienen derecho a efectuar salvedades a la liquidación por mutuo acuerdo, y en este evento la liquidación unilateral solo procederá en relación con los aspectos que no hayan sido objeto de acuerdo (inciso cuarto del artículo 11 de la Ley 1150 de 2007)."*

Lo anterior, toda vez que el acta de liquidación suscrita por las partes no contiene los ajustes, revisiones, acuerdos, salvedades etc., que pudiesen llegarse a establecer por la falta de cumplimiento total o parcial de alguna de las obligaciones contractuales pactadas. Es decir, al ser el acta de liquidación un documento declarativo de la ejecución queda claro como las partes ignoran la falta de producción e "imposibilidad" de ejecución del Sistema Integrado de información LegalBog, y aun así, no proponen una prórroga para suscribir el acta de liquidación o alternativas de solución al incumplimiento contractual, sino por el contrario, deciden finiquitar la relación contractual de manera "satisfactoria" contraponiéndose así con la realidad de ejecución contractual, sin reflejar el estado en que queda la efectiva funcionalidad del sistema.

Lo dicho, se encuentra en oposición a lo establecido por el Consejo de Estado, sección tercera, cuando establece las posibilidades que tienen las partes al enfrentarse a la liquidación de un contrato engorroso:

*"(...) Las salvedades o constancias deben ser explícitas y detallar el motivo de la inconformidad para hacer viable una posterior reclamación judicial, lo cual*

*se predica incluso respecto de la eventual demanda en contra de actos administrativos que hubieren tenido lugar en desarrollo de la actividad contractual, de suerte que se deberán expresar en el acta de liquidación bilateral los motivos de inconformidad en contra de tales actos*  
(...)

*En efecto, la liquidación de ciertos contratos comporta un grado de dificultad mayor que otros y requiere, por ejemplo, que se den y cumplan previamente ciertos requisitos, se realicen varios análisis y estudios y se elaboren sendos informes técnicos, jurídicos, económicos y financieros y, en fin, la realización de una serie de actividades preparatorias tendientes a que se pueda verificar si efectivamente la obligación de dar, hacer o no hacer sobre la que versa el contrato estatal se ha cumplido en su totalidad y en forma idónea, esto es, que las obras, los servicios y los suministros objeto del mismo se hayan cumplido en las condiciones de idoneidad, calidad y cantidad, tiempo, modo y lugar convenidas, de manera que pueda facilitarse y hacerse realmente su liquidación por mutuo acuerdo, al contar las partes con la información y los elementos necesarios para tal fin.*

*En vista de esta realidad, es posible que las partes, en virtud de la autonomía de la voluntad que la ley les reconoce (artículo 1602 C.C. y artículos 32 y 40 de la Ley 80 de 1993), teniendo en cuenta la complejidad del objeto del contrato, su naturaleza y su cuantía, acuerden:*

*(i) Supeditar o sujetar el inicio del plazo de la liquidación bilateral del contrato estatal, al cumplimiento de ciertos requisitos y actividades previas, preparatorias y necesarias para su realización, tales como la elaboración de análisis, conceptos, estudios e informes técnicos, jurídicos, económicos y financieros, actividades todas estas que deben ser convenidas en forma concreta y precisa, con asignación de la parte responsable a la que le corresponde su producción o la indicación de si deben realizarse en forma conjunta y el señalamiento de las oportunidades, fechas o plazos*

*determinados en que habrán de entregar para proceder al inicio de la etapa de liquidación del contrato.*

*(ii) Prorrogar el plazo inicial para la liquidación bilateral cuando se evidencie que este no resulta suficiente para realizarla, pese a los significativos avances en las conversaciones y negociaciones, que dejan entrever que en un término mayor se llegará al acuerdo. Lo anterior, teniendo en cuenta que dicho plazo es de carácter indicativo y en el entendido de que no ha comenzado a transcurrir el término legal de dos años para recurrir al juez del contrato - contados desde el vencimiento de los plazos iniciales señalados para liquidar - ni se ha proferido auto admisorio de la demanda en el que se pida la liquidación judicial (artículo 164 CPACA en concordancia con el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007).*

*A juicio de la Sala, resulta claro que si las partes están autorizadas para fijar por mutuo acuerdo un plazo con el objeto de realizar la liquidación bilateral del contrato, con mayor razón pueden convenir requisitos y actividades previas o prorrogar los términos para la liquidación, con el fin de que sea viable y estén aquellas en verdadera condición de hacerla, siempre y cuando, por supuesto, se evidencie la necesidad de dicha estipulación o de la prórroga y se encuentren debidamente justificadas.”*

En tanto, se concluye sin lugar a dudas, que las partes de manera consciente y en ejercicio de las funciones establecidas para su cargo dentro del Sujeto de Control, no liquidaron el contrato bajo el cumplimiento de las obligaciones pactadas, es decir, hicieron el pago y recibieron a satisfacción bienes y servicios que no correspondían a la realidad, tanto así que en cada una de las obligaciones se presentan irregularidades especialmente para los módulos de Defensa Judicial, IVC y Disciplinario; tal y como se presenta a continuación:

**Cuadro No. 47. Irregularidades módulos de defensa judicial, IVC y disciplinario.**

Consideración No. 7 del acta de liquidación.	<i>“Que, de acuerdo con el Informe Final de supervisión de fecha 30/07/2021 el suscrito SUPERVISOR <u>certificó el correcto cumplimiento del objeto y obligaciones pactadas EN EL Contrato No. 060 de 2019.</u>”</i>
Cláusula tercera	<i>“<u>Las partes se declaran a paz y salvo por todo concepto derivado del Contrato No. 060 de 2019.</u>”</i>

Fuente: Realización propia, a partir del acta de liquidación de mutuo acuerdo del 25 de enero de 2022.

De conformidad con lo anterior, se logra determinar que, los módulos: Defensa judicial, IVC y Disciplinarios no fueron puestos en producción y funcionamiento debido a las múltiples fallas identificadas.

- i. Para los demás 24 contratos conexos, se presentaron algunas irregularidades así: para el módulo Disciplinario, 54 acciones de 119 no cumplieron, para IVC 168 acciones de 187 no cumplieron y para defensa se presentaron 6 acciones no cumplidas en el contrato 028-2020, errores encontrados en el módulo de asuntos disciplinarios que impiden el desarrollo de las pruebas funcionales en el contrato 036 de 2020, por parte de los funcionarios se presentaron inquietudes del módulo disciplinarios en el contrato 101 de 2020, *“Se reiteraron recomendaciones al contratista para el cumplimiento de exigencias relacionadas con usabilidad y accesibilidad en el marco de pruebas efectuadas a módulos del sistema”* en el contrato 007 de 2019, se han materializado algunos riesgos porque se sigue presentando que los planes no suplen lo requerido, ya sea por limitación de recursos, la subestimación de actividades o falta de seguimiento en el detalle de las acciones requeridas en el contrato 051 de 2020 y para el contrato 004 de 2019 se evidencio: *“Se levantó una alerta respecto a la sincronización de los parámetros del iBPMS Bizagi, se solicitó a la UT aclarar el por qué no se sincronizan los parámetros configurados en tiempo real; la UT responde exponiendo la arquitectura de Bizagi y el modo de configuración que se usó para la solución. Se solicitó a la UT que la justificación expuesta fuera emitida por el proveedor del*

*COTS. Como parte del proceso de control de calidad de los entregables resultantes se realizaron observaciones sobre la documentación actualizada por la UT y que tiene origen en la etapa de Análisis y Diseño”.*

Para los demás contratos que no se citaron en la anterior premisa, no se presentaron irregularidades, no obstante, sí se desarrollaron actividades propias de los seis (6) módulos del Sistema de Integrado de Información LegalBog.

En ese orden de ideas, ya existe certeza del daño, que corresponde al valor de los tres (3) módulos que no han sido puestos en producción y que fueron pagados por la Secretaría Jurídica Distrital -SJD para la puesta en marcha del Sistema Integrado de Información LegalBog, por consiguiente, el presente equipo auditor, procede a estimar el valor del daño, de conformidad con la información remitida por el Sujeto de Control, así:

d) Cuantificación.

En primer lugar, es importante mencionar que el daño se estima por el valor total de los recursos ejecutados sin generar el beneficio esperado, por consiguiente, esto comprende al valor ejecutado en el desarrollo y los componentes tecnológicos directamente asociados al funcionamiento de dichos módulos.

De acuerdo con la información contenida en el reporte contable “1970 – Activos Intangibles” de la Secretaría Jurídica Distrital, con corte al 31 de diciembre de 2024, se evidenció que en la cuenta 1-9-70-10-01 “Activos Intangibles en Fase de Desarrollo” se mantiene registrado un valor de \$ 4.069.105.306, correspondiente al desarrollo de los módulos Defensa Judicial, Disciplinario e IVC del Sistema Integrado de Información Jurídica LegalBog.

El análisis técnico efectuado permitió establecer que dichos módulos no se encuentran en ambiente de producción, no son funcionales y no generan beneficios

institucionales o sociales, razón por la cual no cumplen los criterios de reconocimiento ni de capitalización establecidos en el Marco Normativo para Entidades del Gobierno (Resolución 533 de 2015 – Contaduría General de la Nación).

En consecuencia, este valor contable no representa un activo con potencial de servicio ni con capacidad de generar beneficios económicos futuros, sino una inversión sin aprovechamiento práctico. De acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU 3.1) y el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, la permanencia de dicho registro configura un daño fiscal, en tanto los recursos públicos fueron ejecutados sin cumplir el propósito del proyecto de inversión.

Por tanto, el daño fiscal cuantificado asciende a: \$ 4.069.105.306 (cuatro mil sesenta y nueve millones ciento cinco mil trescientos seis pesos m/cte) monto que corresponde al valor de los activos intangibles en fase de desarrollo asociados a los tres (3) módulos no operativos del Sistema de Información Integrado LegalBog, los cuales carecen de utilidad técnica, jurídica y social para la entidad, tal y como se presenta a continuación:

**Imagen No. 10. reporte contable “1970 – Activos Intangibles” de la Secretaría Jurídica Distrital, con corte al 31 de diciembre de 2024**

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL				Centro Contable:		
136 SECRETARIA JURÍDICA DISTRITAL				Fecha:	01/01/2024 A 31/12/2024	
LIBRO AUXILIAR				Cuenta:	1-9-70 ACTIVOS INTANGIBLES	
				Homologaciones:	S	
Cuenta fecha	Descripción	CD	ID LIMAY	Movimiento		Saldo
				Debe	Haber	
1-9-70-08-24	(Continuación)					
31/07/2024	7 RECLASIFICACIÓN TERCEROS DE ACUERDO A VERIFICACIÓN PREVIA AL CIERRE DEL MES DE JULIO 2024 VICTOR HUGO QUINTERO MARIN	NOTAS CONTABLES-1	32678	6 263 325 224.00	0.00	6 263 325 224.00
	SubTotal	31/07/2024		6 289 148 224.00	6 263 325 224.00	
1-9-70-10	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO()					
	Saldo a 31/12/2023					4 069 105 306.00
1-9-70-10-01	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO(2180)					
	Saldo a 31/12/2023					4 069 105 306.00

Fuente: reporte contable “1970 – Activos Intangibles” con corte al 31 de diciembre de 2024

De igual forma, en el informe de estados financieros a corte de 31 de diciembre de 2023 de la Secretaría Jurídica Distrital -SJD, se especificó que el monto de los tres (3) módulos que no se pusieron en producción y funcionamiento, corresponde a:

**Imagen No. 11. Activos intangibles- Software de desarrollo**

Módulo	Valor	Activas en 2021 "Software"	Continúan en fase de desarrollo "Software en desarrollo"
Defensa	1.246.249.363	0	1.246.249.363
Política	1.998.684.030	1.998.684.030	0
Disciplinarios	1.279.884.313	0	1.279.884.313
Doctrina	1.099.168.819	1.099.168.819	0
IVC	1.542.971.629	0	1.542.971.629
Transversales	1.898.403.179	1.898.403.179	0
<b>Totales</b>	<b>9.065.361.333</b>	<b>4.996.256.028</b>	<b>4.069.105.305</b>

Fuente: Estados financieros a 31 diciembre 2023<sup>11</sup>

De la anterior imagen se puede evidenciar que el valor de los tres (3) módulos, Defensa Jurídica, Disciplinario e IVC, tienen un valor de **\$4.069.105.305.**

Esta suma, quedó determinada por parte de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, de la siguiente manera, en oficio con radicado No. 2-2024-4224 de 9 de abril de 2024, mediante respuesta a este Órgano de Control, así:

*“El saldo reflejado en la cuenta 197010 – Intangibles en fase de desarrollo, en cuantía de \$4.069.105.305, corresponde al valor de los módulos que no entraron a producción de acuerdo a lo determinado por la Oficina de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones según memorando 3-2021-9524 de fecha 24 de diciembre de 2021 (...)”.*

Por consiguiente y de acuerdo a la documentación, considerada conducente y pertinente, presentada en líneas anteriores, fue posible determinar con claridad y

<sup>11</sup> Secretaría Jurídica Distrital - Dirección de Gestión Corporativa - Gestión Financiera encontrado en <https://www.secretariajuridica.gov.co/sites/default/files/Estados-financieros-diciembre-2023.pdf>.

certeza el cálculo de cada módulo que no entró en producción y mucho menos en funcionamiento con corte a 31 de diciembre de 2024 es de \$4.069.105.306, cuantía en la que se configura una observación administrativa, con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria.

Lo anterior al generar menoscabo y detrimento al patrimonio público, por haber realizado una compra inútil de un Sistema Integrado de Información denominado LegalBog, conformado por seis (6) módulos, en el cual tres (3) de ellos, no entraron en funcionamiento, incumpliendo con los fines y objetivos perseguidos por la administración. Así mismo, y de conformidad con la población identificada en el cuadro No. 12 *“Población identificada en la formulación del proyecto de inversión 7632”* se presenta que no se satisfizo las necesidades de las personas naturales como jurídicas, así:

Para el modulo Disciplinario un total de 625 personas, para procesos judiciales 5.826 y para IVC 16.324; para un total de 22.775 personas lo que equivale a 72,2% del total de la población para el presente proyecto de inversión en mención.

De igual forma, es importante resaltar que los tres (3) módulos ya mencionados no se encuentran en funcionamiento, por ende, fue y sigue siendo necesario brindar soporte y mantenimiento a los sistemas misionales, que actualmente se encuentran en operación como se evidencia a continuación:

#### **Imagen No. 12. Sistemas de Información de Personas Jurídicas- SIPEJ**





Fuente: Pantallazo de la plataforma SIPEJ (Sistemas de Información de Personas Jurídicas) tomada el 21 de octubre de 2025.

### Imagen No. 13 Sistema de Procesos Judiciales – SIPROJ



Fuente: Pantallazo de la plataforma SIPROJ (Sistema de Procesos Judiciales) tomada el 21 de octubre de 2025.

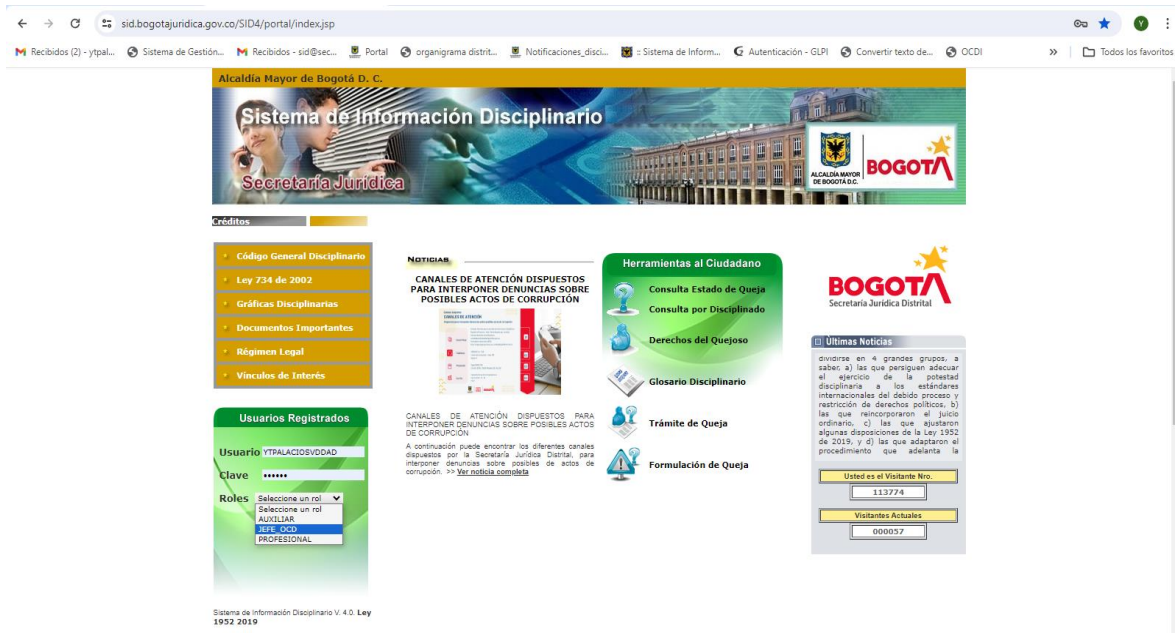
[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 177 de 322

## Imagen No. 14. Sistema de Información Disciplinaria - SID



Fuente: Pantallazo de la plataforma SID (Sistema de Información Disciplinaria) tomada el 21 de octubre de 2025.

Todo lo anterior, encuentra su soporte legal en el desarrollo jurisprudencial traído a colación como se procede a explicar:

La Corte Constitucional en sentencia C-840 de 2001, manifestó que la gestión fiscal “(...) *no se puede reducir a perfiles económico formalistas (...) se trata entonces de abogar por la integridad y fortalecimiento de un patrimonio público dinámico, eficiente y eficaz, en la senda de la gestión estatal que por principio debe privilegiar el interés general sobre el particular*”, por ende, la adquisición del Sistema de Información Integrado Legalbog, no trascendió al cumplimiento de los fines públicos, ni satisfizo el principio de eficiencia y eficacia pues el objetivo perseguido con la adquisición no se cumplió, ya que los mismos no se encuentran en uso, producto de las deficiencias en la etapa de planeación.

La función pública del control fiscal conlleva a constatar si la destinación de recursos da cumplimiento a los fines esenciales del Estado, es así que en la Ley 610 de 2000 establece en el artículo 3 que los fondos públicos deben estar orientados a

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 178 de 322

***“cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía y eficacia, equidad imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.”***

En sentencia C-499 de 1992, la Corte Constitucional estableció:

*“(…) interpretar de manera restrictiva el alcance del concepto de inversión social, en el sentido de que solo caben “inversiones en el sentido económico financiero del término, puede provocar una proliferación de obras físicas que, lejos de permitir una mayor satisfacción de las necesidades básicas de la población, puede hacer útil e irracional el gasto social”*

Los hechos descritos dan cuenta de una gestión fiscal que no se ajusta a los principios de economía, eficiencia y eficacia, pues al no hacer uso de los tres (3) módulos por los cuales se realizó un pago, estos no cumplieron su cometido ni finalidad de los proyectos de inversión, por lo anterior se causó un daño patrimonial al Estado representado en el menoscabo de los recursos públicos cuantificados en la suma de \$ 4.069.105.306, tal como lo expresa la Corte Constitucional en sentencia C-340/07, Magistrado Ponente, Rodrigo Escobar Gil:

*“(…) En esta hipótesis el daño no está representado en el uso indebido per se, sino, precisamente, en el detrimento, disminución o pérdida de los bienes o los recursos públicos (...) como podría ser el uso improductivo de recursos públicos, caso en el cual el daño no se da por la mera conducta indebida, sino por el detrimento que la indebida aplicación de los recursos produce en el patrimonio. Los bienes o los recursos dejan de ser útiles, esa pérdida de utilidad es un detrimento patrimonial susceptible de generar responsabilidad fiscal.*

*(...) En ese caso es claro que la conducta genera un costo y que el objeto de la responsabilidad fiscal es la afectación que ese costo produce en el*

*patrimonio público, y no la mera conducta indebida de usar los bienes del Estado para un fin distinto (...)."*

Con relación al caso objeto de estudio, al haberse generado un costo en la compra del Sistema Integrado de Información LegalBog, cuyos módulos (3/6): Defensa Judicial, Disciplinario e IVC no entraron en uso y/o funcionamiento, lo cual generó una indebida aplicación de los recursos.

Es necesario indicar que el estado actual de los módulos es el de no puesta en producción, por ende no funcionamiento, lo que desnaturaliza por completo el cumplimiento de los objetivos perseguidos por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, a través del proyecto de inversión No. 7632 *"Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaria Jurídica Distrital Bogotá"*, pues si bien, se busca garantizar y fortalecer el 100% del funcionamiento de las herramientas tecnológicas de la entidad entre ellas como lo es LegalBog, también se espera acompañar los procesos de gestión informática que soportan la operación del plan estratégico TI de la Entidad y facilitar a las entidades del Distrito Capital la publicación de actos administrativos y proyectos de decreto a través del módulo de doctrina de LegalBog, contrario a lo anterior, los módulos IVC, Defensa Judicial y Disciplinario, no prestan un servicio a la comunidad, ni procura el cumplimiento de la misionalidad de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD.

Adicionalmente, es importante advertir que el Sistema de Información Integrado LegalBog de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, consta de seis (6) módulos los cuales fueron desarrollados en Oracle 12c, que es una herramienta cliente/servidor que gestiona bases de datos facilitando el almacenamiento y manejo de grandes volúmenes de información, con lo cual el diseño y planeación del mismo es un factor determinante para el cumplimiento de los propósitos de los proyectos de inversión.

Por lo anterior, la planeación contractual, artículo 30 de la ley 80 de 1993 señala:

*“1o. El jefe o representante de la entidad estatal ordenará su apertura por medio de acto administrativo motivado.*

*De conformidad con lo previsto en el numeral 12 del artículo 25 de esta Ley, la resolución de apertura debe estar precedida de un **estudio realizado por la entidad respectiva en el cual se analice la conveniencia y oportunidad del contrato y su adecuación a los planes de inversión**, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso. Cuando sea necesario, el estudio deberá estar acompañado, además de los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad.*

Así mismo, en sentencia del 24 de abril de 2013, dentro del exp. 68001-23-15-000-1998-01743-01 (27315) de la Sección tercera – Subsección “C” cuyo Magistrado ponente es Jaime Orlando Santofimio Gamboa, ha manifestado:

*“De acuerdo con el deber de planeación, los contratos del Estado “deben siempre corresponder a negocios debidamente diseñados, pensados, conforme a las necesidades y prioridades que demanda el interés público; en otras palabras, el ordenamiento jurídico busca que el contrato estatal no sea el producto de la improvisación ni de la mediocridad”*

*(...)*

**Pero para que haya lugar al reconocimiento y pago de las prestaciones derivadas de un contrato nulo por objeto o causa ilícitos es indispensable que las prestaciones cumplidas hayan servido para satisfacer el interés público pues solo en esta medida se puede entender que la entidad estatal se ha beneficiado (...).**

**Luego si el interés público no se ha satisfecho en alguna medida, no habrá lugar a ningún reconocimiento o pago y ello ocurriera”** (Negrilla y subrayado fuera del texto).

De esta jurisprudencia, se puede concluir para el presente caso que, si los estudios, diseños, desarrollo, migración de datos y pruebas no condujeron a la puesta

en funcionamiento de los tres (3) módulos, hubo una falta de planeación y el Sujeto de Control debió abstenerse de suscribir los subsiguientes contratos, ya que nunca entraron en funcionamiento, es decir, que el propósito de los proyectos quedaron inconclusos *“quebrantando de igual forma el principio de legalidad, como quiera que la existencia del presupuesto disponible y suficiente es un requisito consignado en la Ley. Se trata de un requisito legal esencial”*.<sup>12</sup> Si los tres (3) módulos no entraron en funcionamiento, a causa de una indebida planificación y diseños, esto conlleva a un detrimento patrimonial.

Para la ejecución de los casos de uso modelados y automatizados, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD adquirió la plataforma Bizagi la cual permite que los usuarios finales (internos y externos) accedan al Sistema de Información Integrado LegalBog.

La licencia de Bizagi adquirida por la entidad es a perpetuidad (derecho de su uso de forma indefinida), que incluye soporte y actualización, pero que a la fecha se encuentra off line, lo que significa que no brindará más soporte ni actualización, pero se puede seguir utilizando.

La solución Bizagi desde el año 2023 trabaja en la nube y con Oracle 21c también, y la Secretaría Jurídica Distrital – SJD trabaja con Oracle 12c, por lo tanto, se hace necesario realizar un análisis para establecer si es mejor migrar a la nube para continuar trabajando con Bizagi o buscar su cambio y que sea compatible con Oracle 12c, es decir, que a futuro existirán también inconvenientes con los tres (3) módulos que sí se encuentran en funcionamiento.

Los hechos aquí descritos, corresponden a la presunta vulneración de los principios de la Función Administrativa tales como: economía, transparencia, responsabilidad, celeridad, eficacia y eficiencia, señalados en el artículo 3 y 4 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política, artículos 3, 23, 24, 25, 26, 51 y, 52

---

<sup>12</sup>El control fiscal y la responsabilidad fiscal. Fundamento sobre la vigilancia, el proceso ordinario y el proceso verbal de responsabilidad fiscal/Luz Jimena Duque Botero, Fredy Cespes Villa. Bogotá: Grupo Editorial Ibañez, 2018.

de la Ley 80 de 1993, artículos 2, 6, 8, literales a, d, e del artículo 12 de la Ley 87 de 1993.

De igual manera, esta inobservancia es producto de un deficiente estudio, análisis y planeación que se ha debido contemplar desde la estructuración de cada uno de los contratos que dieron lugar a la falta de funcionamiento de los módulos del Sistema Integrado de Información LegalBog, desembolsando recursos en exceso y constituyendo una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente, en los términos que establece el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 al presentarse una:

*“lesión del patrimonio público, representada en el **menoscabo**, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o **deterioro de los bienes o recursos públicos**, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no **se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia** y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público”. (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

Finalmente, encuentra este equipo auditor la materialización innegable del artículo 5° de la Ley 610 de 2000, dentro de lo que le compete a esta Dirección Sectorial así:

*“**Elementos de la responsabilidad fiscal.** La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos: - **Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal.** - **Un daño patrimonial al Estado.** - **Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.**” (Subrayado y negrilla fuera de texto).*



- **Conducta:** Gestión ineficaz y antieconómica que generó un detrimento y deterioro al patrimonio.

- **Daño:** Recurso pagados por los tres (03) módulos que no están en uso, por un valor de \$ \$4.060.105.306, reflejados en los estados financieros.

- **Nexo causal:** El Pago de tres (03) módulos: IVC, Defensa, Disciplinario, que no se encuentran en uso.

En consecuencia, la inversión ejecutada en el desarrollo de los módulos Defensa, Disciplinario e IVC del Sistema Integrado de Información LegalBog no produjo resultados funcionales ni aportó valor público, configurándose como un gasto improductivo que vulnera los principios de eficiencia, eficacia y economía.

La ausencia de operatividad y utilidad práctica de dichos módulos, junto con el registro contable de activos intangibles en fase de desarrollo por \$4.069.105.306, refleja una gestión contractual deficiente y una pérdida de recursos públicos ejecutados sin generar bienes o servicios que respondan al propósito del proyecto de inversión.

Esta situación no solo constituye un daño fiscal y además afecta el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, al impedir la consolidación de una herramienta tecnológica que fortalezca la defensa jurídica, la vigilancia disciplinaria y el control legal del Distrito Capital, privando a la ciudadanía de los beneficios esperados en términos de eficiencia administrativa, transparencia y acceso a la información jurídica distrital.

#### **Valoración de respuesta del Sujeto de control:**

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD en su contestación manifestó, en primer lugar, que:



*“En relación con la observación presentada por el ente de control, es preciso recordar las acciones adelantadas durante la vigencia 2024, orientadas al análisis y diagnóstico de los sistemas de información de la entidad; en especial aquellos asociados a los intangibles en desarrollo registrados en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, con el fin de atender el “hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por una gestión ineficaz, ineficiente e inoportuna de las cuentas contables” de la Contraloría en la Auditoría Financiera y de Gestión 38-PAD-2024, sobre el cual se planteó un plan de mejoramiento.”*

Frente a los argumentos arriba planteados, debe decirse que el presente equipo auditor, no desconoce la realización de diferentes acciones del plan de mejoramiento entre las que se destaca los informes y diagnósticos referente a los estados financieros, no obstante, eso no es materia cuestionable dentro de la observación.

En segundo lugar, el sujeto de control indicó:

*“El informe evaluó diversos escenarios, dentro de los cuales la OTIC recomendó dar continuidad al desarrollo del sistema LegalBog al ser la alternativa más eficiente y viable desde el punto de vista técnico y presupuestal. Esta recomendación se formuló bajo la premisa de **aprovechar en la mayor medida posible el software ya desarrollado y desplegado en la infraestructura tecnológica de la entidad**. Para tal fin, se identificaron como acciones necesarias:*

- (i) **completar la implementación** de módulos pendientes;*
- (ii) **integrar las funcionalidades faltantes;***
- (iii) **realizar las actualizaciones tecnológicas requeridas.***

*Asimismo, el análisis técnico valoró el tiempo y los recursos necesarios para ejecutar los ajustes estructurales y funcionales que permitirían avanzar hacia la puesta en producción de los módulos (Informe de Diagnóstico, p. 65).”*

(Negrilla fuera del texto)

Como se puede observar, se presentan dentro de la argumentación del Sujeto de Control términos como *“aprovechar en la mayor medida”, “completar la implementación”, “integrar las funcionalidades faltantes”* situaciones que confirman que el software no se encuentra terminado ni en un estado que permita su uso óptimo, lo cual constituye ausencia de entregables terminados e incumplimiento de los fines del proyecto.

En tercer lugar, el Sujeto de control argumenta:

*“Durante la vigencia 2024, la OTIC ejecutó pruebas orientadas a revisar el funcionamiento de los casos de uso asociados a los módulos del sistema. Se evidenció que todos los casos de uso pudieron ser probados por esa oficina, aunque algunos requerían ajustes de estructura, configuración o parametrización para lograr su funcionamiento adecuado.”*

La afirmación del Sujeto de Control omite la información técnica esencial reportada por la misma OTIC, en la cual se estableció que un número significativo de casos de uso se encuentran rechazados, según los resultados de la verificación consignados en el Informe Diagnóstico remitido al ente auditor.

El estado “rechazado” conlleva a la no funcionalidad de los mismo y por ende no se encuentra en condiciones de operación. Por el contrario, un caso de uso rechazado indica que la funcionalidad NO cumple con lo esperado, no fue validado por la Dirección responsable o no es utilizable por los procesos misionales. Ahora bien, lo anterior significa que, pese a que los casos fueron objeto de prueba interna, los resultados no acreditan funcionalidad real, ni disponibilidad, ni operatividad para su puesta en función.

En cuarto lugar, la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, argumenta:

*De acuerdo con los análisis presentados en los documentos “Informe de Diagnóstico – Sistemas de Información SJD – Plataforma LegalBog” e “Informe Técnico – Software en Desarrollo – Sistema LegalBog (enero 2025)”, la OTIC concluyó la viabilidad técnica de adelantar los procesos*

*de refactorización necesarios para avanzar en la puesta en funcionamiento de los módulos en desarrollo.*

*En consecuencia, y fundamentados en estas recomendaciones técnicas, en el marco del Comité de Tecnologías y Arquitectura Empresarial se recomendó la adopción del escenario considerado óptimo para la vigencia 2025. Este escenario está orientado a:*

- *ejecutar la refactorización de los módulos de IVC, Disciplinarios y Gestión Judicial;*
- *complementar y ajustar las funcionalidades necesarias para su eventual puesta en producción;*
- *adelantar las actualizaciones tecnológicas pertinentes, teniendo en cuenta que el diseño original del sistema tiene más de ocho años y requiere ajustes propios del ciclo de vida del software.*

El equipo auditor reconoce que, conforme a los análisis técnicos remitidos, existe la posibilidad de adelantar procesos de refactorización orientados a habilitar en un futuro la puesta en funcionamiento de los módulos en desarrollo. Sin embargo, dicha potencialidad no desvirtúa el resultado de la evaluación realizada del proyecto de inversión No. 7632 – Meta 1, ni corrige los incumplimientos identificados.

En efecto, el daño se presenta ya que como se mencionó anteriormente, el proyecto no cumplió con los objetivos inicialmente planteados, no se entregaron los tres (3) módulos en funcionamiento, no se obtuvo productos terminados ni operables y adicionalmente, no logró materializar el potencial de servicio que justificó la inversión de recursos públicos durante el periodo evaluado.

Por otro lado, la eventual refactorización constituye una acción futura, lo cual no se enmarca en el proyecto 7632, sino en una nueva inversión para subsanar las dificultades e irregularidades identificadas en el proyecto ya mencionado.

Por tanto, si bien se reconoce la viabilidad técnica para continuar el desarrollo en el futuro, ello no elimina los efectos administrativos negativos derivados del incumplimiento del proyecto analizado.

En conclusión, bajo estos elementos, y conforme a la Ley 610 de 2000, se evidencia un daño fiscal cierto, real y cuantificable, pues los recursos invertidos no se tradujeron en un activo con capacidad de servicio ni en un resultado que justifique la erogación, generando un detrimento patrimonial para el Estado. Además, la “posible refactorización” propuesta por la entidad no elimina el detrimento ya causado, ni constituye un mecanismo compensatorio y mucho menos suple la obligación de haber entregado un producto funcional dentro de las vigencias 2020 al 2024. Por el contrario, refuerza, de manera indirecta, que la gestión desarrollada fue antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, dado que se requiere invertir nuevamente en ajustes significativos de un software que ya consumió recursos sin generar resultados útiles.

Resulta igualmente relevante señalar que la propia Secretaría Jurídica Distrital - SJD, reconoce en su respuesta que la puesta en producción de los módulos es “*eventual*”, término que evidencia ausencia de certeza técnica y operativa sobre la futura usabilidad del sistema, así mismo implica la admisión de riesgos no resueltos. A esto se suma, que la entidad admite que el diseño del sistema tiene más de ocho años y requiere “*ajustes propios del ciclo de vida del software*”, lo cual agrava la situación, pues significa que incluso antes de entrar en funcionamiento el sistema, ya enfrenta obsolescencia tecnológica y adaptación a nuevos estándares técnicos que no estaban contemplados en el proyecto de inversión inicial.

En consecuencia, los argumentos expuestos por la entidad **no desvirtúan la presunta incidencia fiscal**, la cual se mantiene al encontrarse configurado el detrimento patrimonial derivado de la deficiente ejecución del proyecto 7632 – Meta 1.

En quinto lugar, el sujeto de control presenta:

*“En efecto, durante toda la vigencia 2024 la Entidad adelantó un proceso sistemático y diligente de análisis, validación y coordinación interinstitucional con la Dirección Distrital de Contabilidad y la Contaduría General de la Nación, solicitando conceptos técnicos, realizando mesas de trabajo y sometiendo a revisión especializada tanto la metodología como el tratamiento contable aplicado a los activos intangibles en desarrollo, atendiendo el plan de mejoramiento aprobado por el ente de control.*

*Todas estas actuaciones —documentadas, oportunas y verificables— tuvieron como finalidad asegurar el estricto cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y garantizar la razonabilidad, consistencia y sustento técnico de los saldos asociados al sistema LEGALBOG. Esta documentación fue conocida por el ente de control en el desarrollo de los planes de mejoramiento adoptados por la Entidad y se reenvía en este documento como anexo.*

*Bajo este marco, no es procedente afirmar que el activo carezca de potencial de servicio o que su reconocimiento configure un daño fiscal, pues, de acuerdo con la Ley 610 de 2000 y la jurisprudencia de la Corte Constitucional, el detrimento patrimonial solo se configura cuando se demuestra la pérdida real, cierta y cuantificable del valor del bien. Esto exige acreditar —mediante un estudio técnico concluyente— la desaparición o imposibilidad de materializar el potencial de servicio del activo evaluado, lo cual, como se ha informado a lo largo de este documento, no está probado, en la medida en que el análisis del entonces Jefe de la Oficina TIC valoró la usabilidad del sistema y su potencialidad de servicio para los fines para los cuales fue creado.”*

Respecto del anterior argumento, las actuaciones administrativas y contables mencionadas en cuanto a conceptos, mesas de trabajo, socialización de metodologías y revisiones interinstitucionales, no son objeto de cuestionamiento y se reconocen como parte del plan de mejoramiento derivado de auditorías anteriores o actividades realizadas para el proyecto de inversión del nuevo plan de desarrollo “*Bogotá, camina segura*”.

Sin embargo, dichas actividades no subsanan ni modifican la realidad del proyecto de inversión 7632 – Meta 1, cuyo incumplimiento es claro, verificable y documentado, ya que como muy bien se reiteró el proyecto finalizó en el año 2024, sin cumplir su objetivo principal, así mismo, el producto esperado del proyecto era un sistema integrado denominado LegalBog, compuesto por siete módulos, plenamente operativos y disponibles para la población destinataria. Pero nos encontramos que a la fecha tres 3 módulos no se encuentran en funcionamiento, tanto así que los módulos misionales previos continúan operando de manera independiente.

En sexto lugar, argumenta el Sujeto de control:

*“La Contraloría argumenta la existencia de daño fiscal a partir del supuesto “no potencial de servicio” del software. Sin embargo, esta aproximación no considera la sentencia C-340 de 2007 de la Corte Constitucional, que declaró inexecutable la expresión “uso indebido” del artículo 6 de la Ley 610 de 2000, al considerar que dicha categoría era tan amplia que permitía imputar responsabilidad fiscal sin acreditar un daño real al patrimonio público.*

*La Corte señaló que: “El legislador no puede convertir en daño fiscal cualquier conducta que pueda considerarse inconveniente o inadecuada, pues ello desnaturaliza la responsabilidad fiscal y desconoce el principio de legalidad. El daño debe ser real, cierto y probado”.*

*La misma Corte agregó expresamente: “El mero no uso, uso inapropiado o destinación diferente del bien no constituye por sí mismo daño patrimonial, si no se demuestra la pérdida efectiva del valor o de su potencial de servicio”.*

*Por tanto: i) El simple hecho de que un software no esté en producción no*

*configura daño fiscal y ii) Sólo habría daño si se probara que el software perdió totalmente su valor o su potencial de servicio, hecho que no se puede concluir de la información reportada.”*

De conformidad con el análisis jurídico presentado por la entidad, es importante precisar que la sentencia C-340 de 2007 no niega la existencia de daño fiscal cuando se presente daño real, cierto y probado.

Y en el caso del proyecto de inversión 7632 – Meta 1 sí está demostrada, ya que, no estamos frente a un escenario de solamente “no uso” sino estamos frente a un proyecto que no cumplió su finalidad pública y todos los soportes se constituyen en que los casos de uso se encuentran rechazados, módulos inactivos, diagnósticos que evidencian que la entidad debe realizar nuevas inversiones para lograr lo que ya había pagado y no se materializó el beneficio público esperado.

Por último, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD argumenta:

*“Como se indicó anteriormente, el desarrollo, la refactorización y la implementación de los módulos proyectados en la plataforma LegalBog representan una oportunidad para optimizar los procesos misionales. El objetivo es lograr una integración tecnológica que fortalezca la gestión de datos, la interoperabilidad con otros sistemas y la automatización de procesos clave.*

*Si bien se identificaron los retos asociados a alcanzar la utilidad o puesta en producción de estos componentes —retos que dependen de acciones complementarias y nuevas actividades—, el análisis técnico estableció que los desarrollos existentes son aprovechables. En consecuencia, se definió incorporar las mejoras necesarias y las actividades asociadas en el PETI de la entidad.*

*En esta línea, el Informe Técnico: Software en Desarrollo – Sistema de Información LEGALBOG (enero de 2025), elaborado durante la vigencia 2024, fue el insumo técnico central y determinante para la toma de decisiones institucionales. Este informe identificó los desafíos técnicos para la puesta en funcionamiento de los módulos de Defensa Judicial, IVC y Disciplinario, y proporcionó el sustento técnico para orientar la estrategia de continuidad, refactorización y optimización del activo.”*

Nuevamente el presente equipo auditor reitera que la argumentación del Sujeto de Control se basa en potencialidades futuras, “oportunidades” y “retos” que requieren nuevas actividades, mejoras y refactorización. Sin embargo, dichas afirmaciones no modifican la evaluación técnica, financiera y operativa realizada sobre las vigencias auditadas ni desvirtúan el incumplimiento sustancial del proyecto de inversión 7632 – Meta 1.

En conclusión, la evidencia técnica, financiera y operativa analizada demuestra que el proyecto de inversión No. 7632 – Meta 1, finalizó sin entregar el sistema integrado de información LegalBog, sin tres (3) módulos funcionales, sin prestación de servicio público y con desarrollos incompletos que requieren refactorización y nuevas inversiones, configurándose así una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna que incumplió los objetivos misionales y contractuales del proyecto.

Así mismo, en los desarrollos informáticos y particularmente en arquitecturas monolíticas como la utilizada en LegalBog el valor del activo no se determina por la existencia de fragmentos de código, sino por la capacidad real del sistema para operar, integrar módulos, ejecutar funcionalidades y prestar el servicio para el cual fue financiado. En un entorno monolítico e Inter operativo, un componente incompleto, rechazado o no funcional afecta la operación total, por lo que no existe aprovechamiento parcial. A diferencia de una estructura física que puede ser utilizada o



conservada, en un software monolítico la ausencia de un módulo operativo inutiliza completamente el conjunto.

A lo anterior se suma que los bienes tecnológicos, incluidos los desarrollos de software, tienen una vida útil mucho más corta que los bienes físicos, debido a la rápida evolución tecnológica, los cambios permanentes en los estándares de seguridad, las actualizaciones obligatorias y las obsolescencias programadas propias del sector. Esta conclusión no es meramente conceptual, sino que corresponde a los lineamientos técnicos del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – MinTIC, según los cuales *“los sistemas de información deben gestionarse durante todo su ciclo de vida, lo que incluye su actualización tecnológica, el mantenimiento evolutivo y la prevención de obsolescencia para garantizar su continuidad operativa”*<sup>13</sup>. Esto significa que un desarrollo que no entra en producción dentro de su ventana tecnológica pierde valor aceleradamente, deja de ser compatible con nuevas capas de software, se desactualiza frente a estándares contemporáneos y demanda costos adicionales de modernización o refactorización. En consecuencia, el valor de un software no reside en que *“exista algo construido”*, sino en su uso efectivo.

Por lo anterior, es posible y necesario cuantificar el detrimento generado por los módulos no funcionales, dado que el proyecto no entregó un activo utilizable, operable ni vigente tecnológicamente, configurando la pérdida real, cierta y cuantificable de los recursos públicos invertidos por \$4.069.105.306, constituyendo detrimento patrimonial y, por ende, daño fiscal conforme a la Ley 610 de 2000; simultáneamente, el incumplimiento de los fines del proyecto y la ejecución deficiente de los recursos configura responsabilidad administrativa, y las decisiones adoptadas pese a los riesgos técnicos evidenciados reflejan presunta incidencia disciplinaria por falta al deber de diligencia y cuidado en la gestión fiscal.

---

<sup>13</sup> Guía de Gestión de Sistemas de Información, MinTIC, disponible en: [https://www.mintic.gov.co/arquitecturaempresarial/630/articles-237662\\_recurso\\_1.pdf](https://www.mintic.gov.co/arquitecturaempresarial/630/articles-237662_recurso_1.pdf)

La respuesta argumentada por la Secretaría Jurídica Distrital – SJD no desvirtúa la observación y se configura **hallazgo administrativa y fiscal en cuantía de \$4.069.105.306, con presunta incidencia disciplinaria.**

Ahora bien, a continuación, se describe la evaluación de las metas auditadas:

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7632 “Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá”

Meta No. 2: Garantizar 100 % del mantenimiento y soporte preventivo, correctivo y evolutivo de los Sistemas de Información de la Entidad

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$210.109.061.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 48. Programado vs Ejecutado respecto de la magnitud 2024 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización Constante	Magnitud	100%	100%

Fuente: Realización propia a partir del informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta con radicado No. No. 2-2025-7935 punto 9, se encuentra

al 100%, con una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$208.000.000 millones de pesos.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

**Imagen No. 15. Contratos ejecutados en el proyecto 7632 meta 2.**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR FINAL	PROYECTO INVERSIÓN
044-2024	Prestar servicios profesionales para apoyar las actividades de análisis, desarrollo y soporte técnico del aplicativo PERNO para su adecuado funcionamiento.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 32.709.772	7632
047-2024	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración y optimización de las bases de datos de los sistemas de información de la Secretaría Jurídica Distrital y del servidor de aplicaciones de Weblogic	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 32.989.772	7632
090-2024	Prestar sus servicios profesionales para el mantenimiento y soporte técnico de los sistemas de información de la Secretaría Jurídica.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 10.200.000	7632

Fuente: Elaboración propia a partir del anexo B “contratos de inversión” respuesta con radicado No. 2-2025-7935

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se desarrollaron las siguientes actividades: Soporte en el proceso de liquidación de la nómina de marzo, abril y mayo de 2024, ajuste al desarrollo del formulario 220 para las modificaciones realizadas por la DIAN, generación de los certificados de ingresos y retenciones 2023, generación de un informe del estado del servidor de Liquidación de Nómina y generación de la documentación técnica y de usuario final, son purga de los archivos de trace y logs del servidor de aplicaciones WebLogic y de LegalBog, que soporta el sistema de información ERP SICAPITAL y de los archivos de reportes históricos y el backup de la Metadata del ambiente de producción, realización de monitoreo sobre la ejecución de

los backups de las diferentes bases de datos de la entidad, soporte y mantenimiento a los aplicativos misionales como SIPROJ unificación y eliminación de procesos judiciales solicitados, habilitación de todas las entidades para directores de la Secretaría, procedimiento de ajuste al tipo de obligación por proceso para el módulo contable en los parámetros del reporte Marco Normativo Contable para el segundo semestre de 2024, entre otros; para SIPEJ ajustes a las ESAL, adición fecha de registro en reporte, activación usuarios solicitados, entero otros, para SID actualización expedientes por competencia, subida aplicativo SID, activación usuarios en el aplicativo, entre otros, para Régimen Legal reporte de normas sin tema, se deshabilitaron usuarios solicitados, eliminación normas dañadas.

Lo anterior, guarda relación con el informe de gerencia CBN-1045. – SJD, de la siguiente manera:

- *Se completó el mantenimiento y soporte preventivo, correctivo y evolutivo de todos los sistemas de información de la Entidad, garantizando el 100% de cumplimiento de la meta.*
- *Se avanzó en la contratación de personal y en el seguimiento de los contratos relacionados con sistemas como SIGA, PERNO, y la administración de directorio activo y seguridad.*
- *La gestión financiera incluyó la entrega de planes de trabajo, informes y ajustes presupuestales alineados con las metas de desarrollo.*
- *Se realizaron pruebas satisfactorias de recuperación de bases de datos, confirmando la efectividad de las políticas de respaldo.*
- *Se prestó soporte continuo a sistemas operativos como Windows y plataformas Linux, y se gestionaron actualizaciones importantes para mejorar la infraestructura tecnológica.*
- *Se garantizó la operatividad de la plataforma LegalBog, con soporte técnico y mejoras en sus funcionalidades.*
- *El mantenimiento de la página web fue clave para asegurar la transparencia y el*

*cumplimiento de normativas.”*

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7632 “Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá”

Meta No. 3: Crear y mantener una (1) Aplicación Móvil - APP para los usuarios y ciudadanía que permita consultar los servicios e información que ofrece la Entidad

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$11.576.280,00.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la meta se cumplió al 98 %. Asimismo, se registró una ejecución presupuestal del 96.14%, equivalente a \$93 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo suma.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No.49. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización:	Magnitud	0.05%	0.05%
Suma			

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de la ejecución del siguiente contrato:

**Cuadro No.50. Contratos ejecutados meta 3 proyecto de inversión 7632**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
081-2024	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración y mantenimiento adaptativo de la aplicación móvil de LegalBogAPP.	\$ 11.576.280,00

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

Mediante el proceso auditor se pudo evidenciar que el contrato celebrado guarda relación directa con la meta establecida, en tanto que su objeto contractual como las obligaciones específicas asignadas al contratista contribuyen de manera efectiva al cumplimiento de los productos, actividades y resultados previstos, las funciones contratadas corresponden a acciones técnicas y operativas alineadas con los requerimientos de la meta y la aplicación móvil.

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7632 “Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá”

Meta No. 4 Actualizar e implementar los lineamientos de la Política de Seguridad Digital en la Entidad

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente corresponden a \$44.058.780.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No.51. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización Constante	Magnitud	100%	100%

Fuente: Realización propia a partir del informe

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solitud 2-2025-12461 evidencias punto 9, CBN-1030; se encuentra al 100%, con una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$44.058.780 millones de pesos.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024, se evidenció con el análisis de la ejecución del siguiente contrato:

**Imagen No. 16. Contratos ejecutados en proyecto de inversión 7632, meta 4,**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR FINAL	PROYECTO DE INVERSION
041-2024	Prestar servicios profesionales para apoyar la implementación y divulgación del modelo de seguridad y privacidad de la información (MSPI) en la Secretaría Jurídica Distrital.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 44.058.780	7632

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se desarrollaron las siguientes actividades: Análisis de correos maliciosos, con el fin de identificar posibles ataques informáticos previniendo la materialización de riesgos de seguridad de la información sobre los activos de la entidad que puedan impactar en la disponibilidad de la información; realización de análisis de vulnerabilidades a los servidores con sistema operativo Windows de la infraestructura tecnológica de la entidad, con el fin de identificar posibles fallas de seguridad y sus procedimientos ya así propender por la continuidad de los servicios tecnológicos que brinda la Secretaría Jurídica Distrital – SJD; realizó la actualización de los activos de información de la Entidad y se diligenció el anexo 4 de la Resolución No. 1519 de transparencia en el acceso a la información, accesibilidad web, seguridad digital web y datos abiertos.

Lo anterior, guarda relación con el informe de gerencia CBN-1045. – SJD, de la siguiente manera:

- Se actualizaron el Plan Estratégico de Seguridad de la Información (PESI) y la política de tratamiento de riesgos.



- Se llevaron a cabo varias actividades de seguridad, como el levantamiento de activos de información, diagnóstico de seguridad, y la actualización de documentos relacionados con la gestión de vulnerabilidades y activos.
- Se desinstalaron antivirus y se realizaron más análisis de correos maliciosos.
- Se continuó cumpliendo con las normativas de transparencia y acceso a la información, así como con la mejora continua del procedimiento de gestión de vulnerabilidades.
- Con lo anterior se concluye el cierre de la meta al 100%.

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7621 “Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá”

Meta No. 1: Lograr un nivel de eficiencia del 89 % de la gestión jurídica en el Distrito Capital.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 874.149.669,00.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 52. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: Constante	Magnitud	89%	89%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la meta presentó cumplimiento en todas las vigencias, alcanzando porcentajes superiores a lo programado. Asimismo, se registró una ejecución presupuestal del 98,45%, equivalente a \$7.434 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo constante.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024, la meta se desarrolló con la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No.53. Contratos ejecutados meta 1 proyecto de inversión 7621**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
062-2024	Prestar los servicios profesionales jurídicos especializados en asesoría y conceptualización de temas de alto impacto, en asuntos relativos a mecanismos alternativos de solución de conflictos, así como el acompañamiento en estrategias jurídicas en materia de defensa judicial de competencia de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 61.682.292
036-2024	Prestar servicios profesionales en la estructuración, actualización y socialización de políticas en materia de gestión judicial, extrajudicial y prevención del daño antijurídico, así como brindar apoyo en la gestión de los procesos estratégicos a cargo de la Dirección Distrital de Gestión Judicial.	\$ 61.682.292
010-2024	Prestar los servicios profesionales para apoyar la sustanciación de los procesos disciplinarios a cargo de la Dirección, proyección de	\$ 61.682.292

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
	respuestas a peticiones y temas relacionados con la gestión contractual a cargo de la Dirección Distrital de Asuntos Disciplinarios de la Secretaría Jurídica Distrital.	
028-2024	Prestar los servicios profesionales financieros y contables con el fin de analizar, revisar, proyectar, orientar y/o conceptuar sobre el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades a las entidades sin ánimo de lucro objeto de inspección, vigilancia y control	\$ 43.618.195
023-2024	Prestar los servicios profesionales jurídicos a esta Dirección en el análisis y proyección de requerimientos y peticiones escaladas por las entidades sin ánimo de lucro con el fin de verificar el cumplimiento de sus deberes, obligaciones y responsabilidades	\$ 43.618.190
038-2024	Prestar los servicios profesionales financieros apoyando a esta Dirección en la elaboración de conceptos y pronunciamientos, así como la verificación del cumplimiento de los deberes, obligaciones y responsabilidades de las entidades sin ánimo de lucro objeto de inspección, vigilancia y control	\$ 43.618.190
030-2024	Prestar los servicios profesionales de apoyo jurídico en la Dirección de Inspección, Vigilancia y Control para proyectar los requerimientos, actos administrativos y/o respuestas a las solicitudes relacionadas con entidades sin ánimo de lucro, de acuerdo con la normatividad vigente	\$ 39.652.900
034-2024	Prestar los servicios profesionales jurídicos a la Secretaría Jurídica Distrital, en el seguimiento, análisis y evaluación de la participación incidente en los proyectos normativos que así lo requieran y, en la producción de documentos de contenido jurídico como actos administrativos y respuestas a derechos de petición	\$ 39.652.900
057-2024	Prestar los servicios profesionales para desarrollar actividades relacionadas para la publicación de la Revista Doctrina Distrital	\$ 61.682.292
032-2024	Prestar los servicios jurídicos profesionales para brindar orientación a las entidades sin ánimo de lucro y al público en general en temas relacionados con sus derechos, deberes, obligaciones y responsabilidades	\$ 35.687.610
037-2024	Prestar los servicios financieros profesionales con el fin de revisar, analizar, requerir y/o iniciar las actuaciones correspondientes para dar cumplimiento normativo a las entidades sin ánimo de lucro	\$ 35.687.610

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
027-2024	Prestar los servicios profesionales financieros con el fin de apoyar en asuntos relacionados con la atención a la ciudadanía, proyección y revisión de documentos, para garantizar el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades de las entidades sin ánimo de lucro objeto de inspección, vigilancia y control	\$ 32.673.985
031-2024	Prestar los servicios profesionales de análisis financiero y contable, proyección de PQRS y atención a la ciudadanía con el fin de velar por el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades de las entidades sin ánimo de lucro objeto de inspección, vigilancia y control de esta Dirección.	\$ 32.673.985
079-2024	Prestar los servicios profesionales frente a la revisión y diagnóstico del marco normativo aplicable a las entidades sin ánimo de lucro; realizar la estandarización de los lineamientos aplicables para ejercer la inspección, vigilancia y control de las entidades sin ánimo de lucro a través de documentación marco y capacitaciones internas y externas	\$ 30.841.146
050-2024	Prestar los servicios financieros para velar por el cumplimiento de las funciones de la Dirección de Inspección, Vigilancia y Control frente a las entidades sin ánimo de lucro.	\$ 28.550.088
070-2024	Prestar servicios profesionales para realizar participación en las diferentes instancias y comités distritales, en las cuales la Secretaría Jurídica Distrital sea miembro o invitada; así como realizar actividades para el desarrollo de los productos de las políticas públicas de responsabilidad de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 61.682.292
055-2024	Prestar los servicios profesionales como apoyo a la Dirección en materia contable y financiera para el fortalecimiento de las gestiones administrativas y funcionales de la dependencia.	\$ 61.682.292
076-2024	Prestar los servicios jurídicos profesionales con el fin de revisar, analizar, requerir y/o iniciar las actuaciones correspondientes para dar cumplimiento normativo a las entidades sin ánimo de lucro. o realizar el apoyo en la generación de estrategias para la mejora y agilidad de los procesos macro de la Dirección	\$ 21.412.566

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
014-2024	Prestar servicios para realizar la vigilancia judicial de los procesos judiciales y Extrajudiciales de competencia de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 61.682.292
046-2024	Prestar los servicios profesionales de apoyo jurídico a la Dirección Distrital de Inspección, Vigilancia y Control, para el análisis de la información, proyección de respuestas y requerimientos relacionados con las solicitudes de las entidades sin ánimo de lucro.	\$ 14.686.260

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se desarrollaron las siguientes actividades orientadas al fortalecimiento jurídico y operativo de la Secretaría Jurídica Distrital. Entre las principales acciones se destacan la asesoría jurídica especializada, el apoyo en la defensa judicial, la estructuración y actualización de políticas de gestión judicial y prevención del daño antijurídico, así como la sustanciación de procesos disciplinarios y la vigilancia judicial. Adicionalmente, se desarrollaron análisis jurídicos, financieros y contables para ejercer la inspección, vigilancia y control sobre las entidades sin ánimo de lucro. Estas actividades, complementadas con la proyección normativa, la atención de PQRS y el soporte a procesos internos, contribuyeron significativamente al avance y eficiencia de la gestión jurídica institucional.

Según la información reportada en los informes de gestión y resultados la medición de la meta se realizó mediante la aplicación semestral de dos instrumentos de encuesta. El primero, elaborado por la Subsecretaría Jurídica, corresponde a la “Encuesta de satisfacción de los servicios prestados por la Secretaría Jurídica Distrital”, dirigida a los sectores administrativos distritales. El segundo instrumento es la encuesta de satisfacción orientada a la ciudadanía, aplicada por la Dirección de Inspección, Vigilancia y Control.

Concluyendo así, con el cumplimiento de la meta 1 del proyecto de inversión 7621 con corte al 31 de diciembre de 2024.

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7621 “Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá”

Meta No. 2: Desarrollar 25% de las actividades de competencia de la Secretaría Jurídica Distrital en el marco de la política pública de gobernanza regulatoria.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 34.418.720,00.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 54. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: suma	Magnitud	25%	25%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la

meta se cumplió al 100. Asimismo, se registró una ejecución presupuestal del 100%, equivalente a \$242 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo suma.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 55. Contratos ejecutados meta 2 proyecto de inversión 7621**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
012-2024	Prestar los servicios profesionales para elaborar documentos jurídicos y demás actividades necesarias para la implementación y/o aplicación de la Política de Gobernanza Regulatoria	\$ 34.418.720

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

De lo anterior, se pudo evidenciar que las obligaciones contractuales tienen relación con el objeto contractual y aportaron al cumplimiento de la meta establecida.

Según la información reportada en los informes de gestión y resultados, dentro de las actividades realizadas se destaca que, en el primer trimestre se revisó y estructuró el proyecto de Decreto Único Sectorial (DUS) del Sector Gestión Jurídica, definiéndose un cronograma para su expedición y adelantándose actividades de depuración normativa en coordinación con varios sectores administrativos. En el segundo trimestre se dio continuidad a la implementación de la Política de Gobernanza Regulatoria, desarrollando mesas de trabajo, actualizando agendas regulatorias y verificando su cargue en el sistema Legalbog, generando reportes de seguimiento y cumplimiento. En el tercer trimestre se efectuó el seguimiento técnico a las agendas regulatorias de los sectores de Cultura y Educación.

Concluyendo así, con el cumplimiento de la meta 2 del proyecto de inversión 7621 con corte al 31 de diciembre de 2024.

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7621 “Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá”

Meta No. 6: Formular 4 Directrices encaminadas a la prevención de faltas disciplinarias

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 21.412.566

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 56. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: suma	Magnitud	1	1

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la meta se cumplió al 100. equivalente a la formulación de 4 directrices, Asimismo, se registró una ejecución presupuestal del 100%, equivalente a \$140 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo suma.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:



**Cuadro No. 57. Contratos ejecutados meta 6 proyecto de inversión 7621**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
052-2024	Prestar servicios profesionales en materia jurídica para apoyar en el desarrollo, proyección e implementación de lineamientos en materia disciplinaria, en el marco de las funciones de la Dirección Distrital de Asuntos Disciplinarios de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 21.412.566

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

De lo anterior se resalta que las actividades desarrolladas en el contrato se enfocan en apoyar el diagnóstico, formulación y seguimiento de políticas, lineamientos y directivas en materia disciplinaria; participar en el desarrollo de los Comités Distritales de Asuntos Disciplinarios y en la proyección o ajuste de instrumentos normativos, teniendo relación directa con la meta establecida y el objeto contractual.

Según la información reportada en los informes de gestión y resultados, La meta 6 se dio por cumplida y finalizada en el segundo trimestre de 2024, con la expedición de la Directiva Distrital 001 del 23 de mayo de 2024, mediante la cual se establecieron las directrices en materia disciplinaria relacionadas con la etapa de planeación contractual a cargo de las entidades del orden distrital.

Concluyendo así, con el cumplimiento de la meta 6 del proyecto de inversión 7621 con corte al 31 de diciembre de 2024.

*Plan de Desarrollo “UN NUEVO CONTRATO SOCIAL Y AMBIENTAL PARA LA BOGOTÁ DEL SIGLO XXI”*

*Proyecto de inversión 7621 “Fortalecimiento De La Gestión Jurídica Pública Del Distrito Capital Bogotá”*

Meta No. 8: Crear el modelo de gestión jurídica anticorrupción

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$50.000.000.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la meta se cumplió al 99.70. Asimismo, se registró una ejecución presupuestal del 100%, equivalente a \$553 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo suma.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 58. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: Creciente	Magnitud	15%	15%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de la ejecución del siguiente contrato:

**Cuadro No. 59. Contratos ejecutados meta 8 proyecto de inversión 7621**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR EJECUTADO A LA FECHA	PROYECTO DE INVERSION
065-2024	Prestar los servicios profesionales jurídicos para elaborar documentos, conceptos, lineamientos, guías y demás que resulten ser necesarios para mejorar el Modelo Anticorrupción	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 50.000.000	Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

El contrato cumplió con los requisitos de idoneidad del contratista en cuanto a su perfil profesional, y se verificó la correcta ejecución del objeto contractual. Asimismo, se constató el cumplimiento de las obligaciones establecidas, las cuales guardaban relación directa con la meta mencionada.

La Meta evaluada contó con una asignación presupuestal de \$50.000.000, monto que fue ejecutado y pagado en su totalidad mediante el Contrato N.º 065-2024. Se evidencia plena coherencia financiera entre la Meta y el gasto ejecutado, dado que el valor pagado (\$50.000.000) coincide exactamente con el presupuesto asignado, reflejando una ejecución del 100%. Lo anterior demuestra que los recursos fueron aplicados en su totalidad a la consecución del objetivo previsto

En consecuencia, se concluye que el Proyecto 7621 – Meta 8 presenta cumplimiento total a 31 de diciembre de 2024, tanto en ejecución presupuestal como en el cumplimiento.

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7621 Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá

Meta No. 9: Crear en un 30% el observatorio para prevenir la corrupción en el Distrito Capital

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 54.376.795,00

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 60. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: suma	Magnitud	20%	20%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la meta se cumplió al 100.equivalente a la creación del Observatorio Para Prevenir La Corrupción En El Distrito Capital. Así mismo, se registró una ejecución presupuestal del 100%, equivalente a \$759 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo suma.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 61. Contratos ejecutados meta 9 proyecto de inversión 7621**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
013-2024	Prestar los servicios profesionales para liderar actividades de investigación, análisis y socialización del Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción.	\$ 54.376.795

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

De lo anterior, se concluye que las actividades desarrolladas en el marco del contrato se enfocaron en fortalecer los componentes de contratación y anticorrupción del Distrito Capital, mediante el apoyo permanente a la Dirección Distrital de Política Jurídica en el análisis de información estratégica para el Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción –ODCLA. Evidenciándose la relación con la meta y el objeto contractual.

Según la información reportada en los informes de gestión y resultados durante la vigencia 2024, las acciones adelantadas se orientaron a la actualización de indicadores, el fortalecimiento del Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción (ODCLA) y la divulgación de buenas prácticas en materia de contratación y anticorrupción. En el primer trimestre se avanzó en la actualización de herramientas y la producción de material de divulgación, así como en la articulación interinstitucional mediante mesas de trabajo. En el segundo trimestre se consolidó el Observatorio mediante la modernización del micrositio y la generación de productos analíticos y comunicacionales, acompañados de ejercicios de interoperabilidad con

entidades nacionales y del Distrito. Para el tercer trimestre se socializaron hallazgos sectoriales y análisis de contratación directa.

Concluyendo así, con el cumplimiento de la meta 9 del proyecto de inversión 7621 con corte al 31 de diciembre de 2024.

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7621 “Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá”

Meta No. 11: Llevar a cabo 8 Documentos de análisis jurídico en temas de alto impacto en el Distrito Capital.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 34.696.284,00

Los cuales según se ejecutaron, con la celebración del siguiente contrato:

**Cuadro No. 62. Contratos ejecutados meta 11 proyecto de inversión 7621**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
0060-2024	Prestar los servicios profesionales para la realización de un documento de análisis jurídico y su posterior socialización con el cuerpo de abogados del distrito capital	\$ 34.696.284,00

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

Durante el proceso auditor se evidenció que, mediante la ejecución del contrato mencionado, se entregó en junio de 2024 el documento “*Compras públicas eficientes – Plan piloto de agregación de demanda para el Distrito Capital*”. Este producto permitió dar

cumplimiento a la meta establecida, situación que fue corroborada en los informes de gestión y de resultados.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 63. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: suma	Magnitud	1	1

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la meta se cumplió al 100. equivalente a la elaboración de 8 documentos de análisis jurídico en temas de alto impacto. Asimismo, se registró una ejecución presupuestal del 100%, equivalente a \$266 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo suma.

Plan de Desarrollo: “Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI”.

Proyecto de inversión 7621 “Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá”

Meta No. 12: Defender el patrimonio Distrital logrando un nivel de éxito procesal del 83%

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 209.597.673,00

Los cuales según se ejecutaron, con la celebración de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 64. Contratos ejecutados meta 12 proyecto de inversión 7621**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
016-2024	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas Cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá D.C.	\$ 1.852.869
020-2024	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas Cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá D.C. Así como en temas relacionados con la gestión contractual a cargo de la dirección de Gestión Judicial.	\$ 46.321.740
035-2024	Prestar servicios profesionales para ejercer representación judicial en procesos designados por el supervisor, en especial, en materia penal en los que se vincule a la alcaldía mayor de Bogotá, o se asuman por poder preferente en esta área del derecho, así como asesorar en el área penal en la política de recuperación de recursos públicos definidos en el decreto 556 de 2021	\$ 46.321.740
042-2024	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá, D.C.	\$ 46.321.740
063-2024	Prestar los servicios profesionales para apoyar en las actividades de análisis de datos financieros y contables, generación de reportes y tratamiento de la información, relacionada con el contingente judicial, éxito procesal, módulos contables y de pago de sentencias del Sistema Único De Información De Procesos Judiciales	\$ 31.722.192
078-2024	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas Cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá D.C.	\$ 37.057.392

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”



Como se evidencia en el cuadro anterior, los objetos contractuales de los contratos, al igual que sus obligaciones, se encaminan principalmente la prestación de servicios profesionales jurídicos orientados al seguimiento y cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas que imponen obligaciones a cargo de Bogotá D.C., así como el apoyo a la gestión contractual de la Dirección Distrital de Gestión Judicial. Incluyó, además, la representación judicial en procesos asignados especialmente en materia penal y la asesoría vinculada a la política de recuperación de recursos públicos. De igual forma, contempló actividades de análisis de información financiera y contable relacionada con el contingente judicial y el sistema de pago de sentencias, contribuyendo al fortalecimiento del seguimiento y control de las obligaciones judiciales del Distrito. Teniendo relación directa con la meta establecida

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 65. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: Constante	Magnitud	83%	86%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024 y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9), se verificó que la meta se cumplió durante todos los periodos alcanzo una ejecución superior a la programada. Así mismo, se registró una ejecución presupuestal del 99.66%, equivalente a \$3.128 millones, teniendo en cuenta que se trata de una meta de tipo constante.

Según los informes de gestión y resultados reportados por la entidad en el periodo evaluado, se alcanzó un Éxito Procesal Cuantitativo del 86,57%, resultado de los 118.217 procesos terminados a favor del Distrito frente a un total de 136.550 procesos concluidos durante el periodo.

Asi mismo, la Eficiencia Fiscal o Éxito Procesal Cualitativo fue del 92,36%, dado que las pretensiones indexadas de los fallos favorables sumaron 19,5 billones de pesos, frente a 21,2 billones de pesos correspondientes a las pretensiones indexadas del total de procesos fallados (favorables y desfavorables).

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8176 “Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaría Jurídica Distrital. Bogotá D.C.”.

Meta No. 1: Ejecutar 1 Plan(es) para el mantenimiento y optimización de las plataformas de hardware y software que soportan los sistemas de información en la SJD

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$553.302.961 y que según el informe CBN-1090 corresponde a \$1.288.750.000, presentando una diferencia de \$735.447.039

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 corresponde a lo siguiente:

### Cuadro No. 66. Programado vs ejecutado

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización Constante	Magnitud	100%	96.55%

Fuente: Realización propia a partir del informe

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud No. evidencias punto 9, se encuentra al 96.55%, con una ejecución presupuestal equivalente a \$1.288.175.433

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

### Imagen No. 17. Contratos ejecutados

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR FINAL	PROYECTO INVERSIÓN
131-2024	Prestar los servicios profesionales para la estructuración, gestión y seguimiento de los planes institucionales a cargo del OTIC de la Secretaría Jurídica Distrital.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 30.743.217	8176
143-2024	Prestar servicios profesionales para apoyar a la Secretaría Jurídica Distrital en la administración de la infraestructura de servidores y almacenamiento basada en la plataforma ORACLE-PCA, así como la administración de servidores Linux.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 29.372.500	8176
225-2024	Prestar los servicios profesionales para apoyar la estructuración técnica de las necesidades tecnológicas requeridas por la oficina TIC, así como apoyo en la arquitectura de datos y temas de BI, en de la Secretaría Jurídica Distrital.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 44.000.000	8176
233-2024	Prestar sus servicios profesionales para proyectar la evolución tecnológica de los servicios tecnológicos de la entidad.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 29.900.000	8176

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se pactaron las siguientes actividades: Se realizó la entrega del POAI, reprogramación del PAC, realizó el reporte de indicadores en la plataforma SMART por cada una de las metas asociadas a la OTIC, actualización del archivo Maestro de Planes y Ejecución Presupuestal, seguimiento a los planes de trabajo, realización de una Línea Base de Servidores de la Secretaría, donde se presenta por cada uno de ellos el estado, el nombre, la IP, puerto ubicación, ambiente, tipo., marca, ubicación del servidor, sistema operativo y RAM, organización de las cintas, con el fin de organizar e identificar las cintas que se pueden utilizar para realizar los respaldos que se requieran; estudios previos para el mantenimiento y reemplazo de partes o de los equipos de cómputo del Datacenter, adquisición de equipos de conectividad y controladores de red inalámbrica, adquisición de suministros para la impresora de carnets de los funcionarios de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, elaboración de las líneas para el Plan Anual de Adquisiciones 2025 para la Oficina de Tecnología de la Información y las Comunicaciones y el análisis de mercado a través del cual se establece el valor de recuperación del sistema de Información LegalBog, elaboración del Diagnóstico de la situación actual de los servicios tecnológicos de la entidad, con relación a los sistemas misionales que no se encuentran en LegalBog como son SIPROJ, SIPEJ y SID y a los módulos en LegalBog, así como de los sistemas administrativos y de apoyo como son PERNO, SAE-SAI, LIMAY, SIGA, SMART, GLPI y SITIO WEB, identificando en cada uno de ellos un mantenimiento evolutivo por ejecutar y también realizó la Guía de Arquitectura Empresarial, También realizó y presentó los tres (3) Escenarios de Evolución de LegalBog.

Lo anterior guarda relación con el informe de gerencia CBN 1045. – SJD, de la siguiente manera:

- “1. Sistemas de Información y Mantenimiento Tecnológico: Diagnósticos y actualizaciones, Mantenimiento y mejora, Infraestructura y seguridad.*
- 2. Gestión Documental: Desarrollo SIGA, Soporte técnico.*
- 3. Plataformas Web y Aplicaciones Móviles: Optimización web.*
- 4. Contratación y Gestión Financiera: Planificación estratégico, Ejecución contractual.*
- 5. Disponibilidad de Sistemas: Monitoreo y respuesta”.*

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8176 “Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaría Jurídica Distrital. Bogotá D.C”.

Meta No. 2: Desarrollar 1 Estrategia(s) para fortalecer los procesos de seguridad digital en la Secretaría Jurídica Distrital.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$1.025.604.521

Ahora bien, respecto de la magnitud, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 67. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización	Magnitud	100%	74.03%

Constante			
-----------	--	--	--

Fuente: Realización propia a partir del informe

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud 2-2025-7935 punto g, se encuentran al 74.03% con una ejecución presupuestal de \$483.53 millones de pesos.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 se evidenció con el análisis de los siguientes contratos.

#### Imagen No.18. Contratos ejecutados

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR FINAL	PROYECTO INVERSIÓN
249-2024	Adquisición, renovación de soporte técnico y actualización de licenciamiento de la infraestructura de seguridad perimetral de la Secretaría Jurídica Distrital.	SELECCIÓN ABREVIADA	\$ 507.636.900	8176
250-2024	Adquirir equipos de conectividad y controladores de red inalámbrica, que garantice la alta disponibilidad de red para la Secretaría Jurídica Distrital.	SELECCIÓN ABREVIADA	\$ 389.978.000	8176

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se pactaron las siguientes actividades: Instalación, configuración y puesta en funcionamiento de la solución tecnológica en el centro de datos de la entidad, documentación que certifica y explica el uso de los servicios técnicos de soporte y los canales de comunicación habilitados y la garantía para soporte, mantenimiento de los equipos adquiridos y la actualización de licenciamiento de la infraestructura de seguridad perimetral de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, la instalación física, configuración y puesta en funcionamiento de la

Controladora WIFI, el Switch Core y los Access Point en el DataCenter de la Entidad, entrega de documento que certifica el soporte del fabricante por tres (3) años y vida útil por cinco (5) años, se realizó transferencia de conocimiento de la configuración de los equipos.

Lo anterior guarda relación con el informe de gerencia CBN 1045. – SJD, de la siguiente manera:

- “1. Seguridad Digital y Actualizaciones de Sistemas*
- 2. Estrategias de Seguridad y Sensibilización*
- 3. Análisis y Gestión de Vulnerabilidades*

Debido a las diferencias presentadas en SEGPLAN y lo reportado por la entidad, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por Inconsistencias en la información reportada y suministrada, referente a magnitud y recursos ejecutados para los proyectos de inversión 7621, 7632 y 8176

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8186 “Fortalecimiento de la participación ciudadana en el ciclo de gobernanza regulatoria del Distrito Capital. Bogotá D.C.”

Meta No. 1: Lograr el 43 Por ciento de participación ciudadana incidente en los proyectos normativos y de regulación que expida la administración distrital.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 115.000.000

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 223 de 322

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 68. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de Anualización:	Magnitud	30%	30%
Creciente	Recursos	\$115	\$115

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud No. 2-2025-12461 evidencias punto 9, se encuentra al 69.76%, con un total de un 30% de participación ciudadana y una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$ 115 millones de pesos, teniendo en cuenta que la presente meta es de tipo creciente, quedando por ejecutar un 30.24%

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 (segundo semestre) se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

**Imagen No. 19. Contratos ejecutados.**

CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR	PROYECTO INV
165-2024	Prestar servicios profesionales a la Dirección de Doctrina y Asuntos Normativos, con el fin de generar estrategias de comunicación que contribuyan con el aumento del índice de participación ciudadana incidente	DIRECTA	13.413.451	8186
213-2024	Prestar los servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos con el fin de brindar asesoría jurídica y hacer seguimiento de las actividades a desarrollar en el proyecto de participación ciudadana incidente.	DIRECTA	\$ 41.166.667	8186
237-2024	Prestar los servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos con el fin de brindar asesoría jurídica y hacer seguimiento de las actividades a desarrollar en el proyecto de participación ciudadana incidente.	DIRECTA	21.280.000	8186

Fuente: Elaboración propia del auditor.



De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se pactaron las siguientes actividades: Asistencia a reuniones de socialización de la estrategia, y, seguimientos a las observaciones ciudadanas, análisis en la medición de observaciones ciudadanas con carácter incidente, evidenciando como actividad principal las ferias ciudadanas en localidades para promocionar la plataforma LegalBog y videos promocionales de la misma plataforma; elaboración de una estrategia de comunicación de participación incidente.

De conformidad con la Hoja de Vida del indicador, se evidencia la siguiente información:

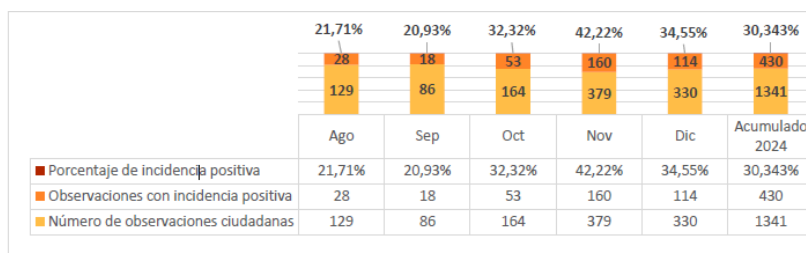
**Objetivo del Indicador:** Medir el incremento porcentual de la participación ciudadana incidente en proyectos normativos que expida la administración distrital.

**Formula del Indicador:** (Número de observaciones ciudadanas incidentes / Número Total observaciones recibidas) \*100.

Fórmula que para la presente evaluación corresponde a:  $(430/1341) * 100 = 32\%$

Lo anterior, guarda relación con el Informe de gerencia CBN 1045. – SJD, de la siguiente manera:

#### Imagen No.20. Informe de gerencia CBN 1045. – SJD



GRÁFICA 3. INCIDENCIAS POSITIVAS.

Fuente: Informe de gerencia CBN 1045. – SJD

Concluyendo así, con el cumplimiento del proyecto 8186, meta 1, con corte al 31 de diciembre de 2024

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8187 “FORTALECIMIENTO DEL MODELO DE GESTIÓN  
JURÍDICA Y PREVENCIÓN DEL DAÑO ANTIJURÍDICO EN BOGOTÁ D.C.”

Meta No. 1: Implementar 4 Estrategia(s) para fortalecimiento jurídico del Distrito Capital para la prevención del daño antijurídico la participación eficiente en los procesos judiciales y extrajudiciales y la gestión del conocimiento.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 475,50 millones de pesos.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 69. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: Creciente	Magnitud	1,00%	1,00%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud No. 2-2025-12461 evidencias punto 9, se encuentra al 1,00%, con un total de un 1,00% de participación ciudadana y una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$ 475,50 millones de pesos,

Retrasos y soluciones: No se presentaron retrasos.

## Avances y Logros:

- La Dirección Distrital de Gestión Judicial en el mes de diciembre de 2024, realizó “INFORME DE RESULTADOS DE LA ESRATEGIAS DE FORTALECIMIENTO JURÍDICO” donde se detallan las acciones tendientes a dar cumplimiento a los 5 componentes de la estrategia para el fortalecimiento jurídico del Distrito Capital 2024 y se emiten conclusiones y recomendaciones para vigencia 2025.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 (segundo semestre) se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 70. Contratos asignados a la meta**

CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR
162-2024	“Prestar servicios profesionales en la representación judicial, el análisis y articulación interinstitucional para el cumplimiento de las sentencias, providencias judiciales de trascendencia que le sean asignadas por el Supervisor.”	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$51.571.120
216-2024	“Prestar servicios profesionales de asesoría jurídica especializada para el acompañamiento y apoyo en el análisis de casos, presentación de fichas y acompañamiento en el desarrollo de las sesiones del comité de poder preferente, así como en las políticas y lineamientos en materia de arbitramento, amigables componedores, expertos técnicos y apoderados”.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$35.476.536
217-2024	Prestar servicios profesionales legales especializa dos para el análisis de información estadística del comportamiento de la actividad litigiosa del Distrito Capital y para la formulación de las recomendaciones y/o estrategias que permitan resolver los asuntos jurídicos de alto impacto litigioso, así como la representación judicial de la Secretaría Jurídica Distrital en los procesos judiciales asignados y el seguimiento y depuración a los procesos en el SIPROJ de las actuaciones y actividades procesales, en el marco de la política de defensa jurídica a cargo de la Entidad.”	CONTRATACION DIRECTA	\$35.476.536
221-2024	Prestar servicios profesionales para coadyuvar, planear, estructurar y ejercer la defensa de los derechos e intereses de la Secretaría Jurídica Distrital, a través de estrategias que permitan la articulación conjunta y armónica con los demás organismos y entidades del sector central, descentralizado y localidades en las	CONTRATACION DIRECTA	\$33.969.276

CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR
	acciones constitucionales de tutela, populares y de grupo que le sean asignadas por la Dirección Distrital de Gestión Judicial.		
215-2024	Prestar servicios profesionales en la representación judicial, el análisis y articulación interinstitucional para el cumplimiento de las sentencias, providencias judiciales de trascendencia que le sean asignadas por el Supervisor.	CONTRATACION DIRECTA	\$27.792.819
182-2024	Prestar los servicios profesionales para apoyar en las actividades de análisis de datos financieros y contables, generación de reportes y tratamiento de la información, relacionada con el contingente judicial, éxito procesal, módulos contables y de pago de sentencias del Sistema Único de Información de Procesos Judiciales.	CONTRATACION DIRECTA	\$22.518.936
137-2024	Prestar servicios profesionales para la planificación, organización y seguimiento de las actividades requeridas para el cumplimiento de las metas de la Dirección y generar los informes pertinentes para facilitar la toma de decisiones.	CONTRATACION DIRECTA	\$47.387.672
138-2024	Prestar los servicios profesionales como abogado para el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas y apoyo en temas contractuales de la Dirección Distrital de Gestión Judicial.	CONTRATACION DIRECTA	\$46.630.552
139-2024	Prestar servicios de apoyo gestión para la revisión y actualización judicial y administrativa en los temas propios de la Dirección.	CONTRATACION DIRECTA	\$16.240.433
151-2024	Prestar servicios profesionales en el acompañamiento de los procesos estratégicos, así como apoyar la implementación y ejecución de las políticas a cargo de la Dirección	CONTRATACION DIRECTA	\$46.012.928
150-2024	Prestar servicios profesionales para ejercer representación judicial en procesos que se asuman por poder preferente, en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas designados por el supervisor y en los procesos en materia penal en los que se vincule a la Alcaldía Mayor de Bogotá.	CONTRATACION DIRECTA	\$39.527.885
169-2024	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	CONTRATACION DIRECTA	\$41.998.378
188-2024	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la	CONTRATACION DIRECTA	\$41.689.566

CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR
	eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.		
197-2024	Prestar servicios profesionales para el acompañamiento administrativo de los mecanismos de mediación, procesos de selección de árbitros y demás mecanismos alternativos de solución de conflictos y apoyar en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas	CONTRATACION DIRECTA	\$31.771.280
199-2024	Prestar los servicios profesionales jurídicos especializados en asesoría y conceptualización de temas de alto impacto litigioso, en asuntos relativos a mecanismos alternativos de solución de conflictos, así como el acompañamiento en el fortalecimiento del modelo de gestión jurídica pública.	CONTRATACION DIRECTA	\$53.972.006
204-2024	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	CONTRATACION DIRECTA	\$22.543.247

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se desarrollaron las siguientes actividades:

1. Realizar el seguimiento al cumplimiento de sentencias judiciales, donde se establezcan obligaciones de impacto jurídico a cargo del Distrito Capital, conforme al procedimiento No. 2310450- PR-047 denominado Seguimiento Coordinación y Representación Judicial en el Cumplimiento de Sentencias Desfavorables en contra del Distrito Capital.
2. Establecer estrategias que viabilicen la eficiencia de la gestión administrativa y judicial en procura del debido acatamiento de las órdenes judiciales.
3. Proponer, proyectar y redactar los actos administrativos que sean requeridos para el debido desarrollo del proceso de verificación del cumplimiento de la sentencia.
4. Instalar, coordinar y asistir a las mesas de trabajo interinstitucionales requeridas, para articular y hacer seguimiento a las actividades y compromisos adquiridos por las entidades y, de ser el caso, proponer alternativas que contribuyan a la

articulación y optimización para el acatamiento de las obligaciones a cargo del Distrito Capital y elaborar las actas y/o evidencias de reunión en las que se haga constar los compromisos y actividades que deben

emprender las entidades vinculadas al cumplimiento de la sentencia.

5. Proyectar las respuestas a derechos de petición y/o tutelas relacionadas con los procesos a su cargo. 6.2.6. Asistir a los comités de verificación convocados por los despachos y/o autoridades administrativas en el seguimiento de los procesos asignados

6. Mantener actualizada la matriz de los procesos de seguimiento.

7. Informar de manera inmediata al (a la) supervisor(a) del contrato de la apertura de incidentes de desacato de los procesos a su cargo, e indicar de forma mensual en el informe de gestión los procesos con trámite de desacato abierto.

8. Presentar para el pago, los informes mensuales de las actividades que se realicen en desarrollo del contrato y los demás que le sean solicitados por el supervisor del contrato, con los respectivos soportes.

9. Registrar en el Sistema de Información de Procesos Judiciales las actuaciones y actividades procesales que se surtan dentro de los procesos asignados, inmediatamente se produzcan, adicionando las imágenes de estas y remitiendo al personal encargado del archivo de la Dirección Distrital de Gestión Judicial, la documentación referida, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes de haberse producido la actuación y/o actividad procesal.

100% de avance, representado en 1 plan implementado, de 1 programado para la vigencia.

Concluyendo así, con el cumplimiento del proyecto 8187, meta 1, con corte al 31 de diciembre de 2024

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8187 “FORTALECIMIENTO DEL MODELO DE GESTIÓN JURÍDICA Y PREVENCIÓN DEL DAÑO ANTIJURÍDICO EN BOGOTÁ D.C.”

Meta No. 2: Implementar 4 Plan(es) de acompañamiento y asesorías a las Alcaldías Locales en materia de defensa judicial y prevención del daño antijurídico en los procesos judiciales con mayor valor en pretensiones.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 122.471.624,00

Los cuales según se ejecutaron, con la celebración de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 71. Contratos ejecutados meta 2 proyecto de inversión 8187**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
139-2024	Prestar servicios de apoyo gestión para la revisión y actualización judicial y administrativa en los temas propios de la Dirección.	\$ 16.240.433
169-2024	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	\$ 41.998.378
188-2024	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	\$ 41.689.566
204-2024	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	\$ 22.543.247

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

Como se evidencia en el cuadro anterior los objetos de los contratos, al igual que sus obligaciones se encaminan principalmente la prestación de servicios profesionales para brindar apoyo a la Dirección mediante la revisión y actualización de asuntos

judiciales y administrativos, así como a fortalecer la defensa judicial de las Alcaldías Locales, generando estrategias y planes para fortalecer la defensa judicial de las alcaldías locales.

Así mismo los informes de gestión y resultados manifiestan que la Dirección Distrital de Gestión Judicial formuló e implementó el primer plan de acompañamiento dirigido a tres Alcaldías Locales priorizadas con base en el valor agregado de las pretensiones de las demandas en su contra. Como resultado de este análisis, fueron seleccionadas las Alcaldías Locales de San Cristóbal, Kennedy y Suba, al concentrar los montos más altos de exposición judicial. Con ellas se inició el proceso de asistencia y fortalecimiento en la gestión de su defensa jurídica.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 72. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: suma	Magnitud	1	1

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, y de acuerdo con la información remitida mediante la respuesta a la solicitud No. 2-2025-12461 (evidencias, punto 9) y los informes de gestión y resultados se verificó que la meta se cumplió.

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”



Proyecto de inversión 8193 “Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C”

Meta No. 1: Diseñar 1 Estrategia(s) de compra pública eficiente, innovadora y transparente para el Distrito Capital. tiene menú contextual.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 181,92 millones de pesos.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 73. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: Creciente	Magnitud	0,15%	0,15%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud No. 2-2025-12461 evidencias punto 9, se encuentra al 1,00%, con un total de un 1,00% de participación ciudadana y una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$ 181,92 millones de pesos,

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud No. 2-2025-12461 evidencias punto 9, se encuentra al 1,00%, con un total de un 1,00% de participación ciudadana y una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$ 181,92 millones de pesos,

Retrasos y soluciones: No se presentaron retrasos.

### Avances y Logros:

- Se adelantó estudio sobre compras públicas eficiente y se publicó el documento: *“Compras Públicas Eficientes - plan piloto de agregación de demanda para el Distrito Capital”*.
- Se realizó el documento Guía Innovación Sostenible Distrital para establecer las bases para la implementación de compras públicas sostenibles en el Distrito de Bogotá, tomando como referencia la Guía de Compra Pública para la Innovación (CPI) en el Distrito Capital, expedida en el año 2023, y alineándose con los lineamientos del Plan de Desarrollo Distrital “Bogotá Camina Segura”.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 (segundo semestre) se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 74. Contratos ejecutados.**

CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR	PROYECTO INV
190-2024	Prestar los servicios profesionales para elaborar investigaciones, análisis y documentos jurídicos necesarios para el desarrollo de una estrategia de compra pública en el distrito y demás actividades requeridas por la Dirección Distrital de Política Jurídica.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$49.666.667	8193
121-2024	Prestar los servicios profesionales para el acompañamiento y el apoyo en el desarrollo y seguimiento de las estrategias jurídicas y de contratación en el distrito capital.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$55.200.000	8193
167-2024	Prestar los servicios profesionales para generar insumos encaminados a la construcción de estudios, análisis, seguimiento y desarrollo de instrumentos jurídicos y de contratación pública.	CONTRATACION DIRECTA	\$36.800.000	8193
192-2024	Prestar los servicios profesionales especializados para realizar asesoría y acompañamiento en el desarrollo e implementación de estrategias de compras publicas eficientes e innovadoras y de instrumentos de agregación de demanda en el Distrito Capital.	CONTRATACION DIRECTA	\$40.250.000	8193

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se desarrollaron las siguientes actividades:

1. Apoyar en el seguimiento y desarrollo de la estrategia de compra pública en el marco del proyecto de inversión 8193. “Fortalecimiento Institucional para Optimizar la Gestión Jurídica y Normativa en la Secretaría Jurídica Distrital. Bogotá, D.C.”.
2. Brindar apoyo para adelantar análisis, investigaciones y documentos sobre compra pública eficiente e innovadora que se requieran para generar insumos, instrumentos o lineamientos jurídicos sobre la materia extensivos a las entidades del Distrito Capital.
3. Realizar la revisión de los insumos y documentos para apoyar en la realización de ajustes, correcciones, actualizaciones, modificaciones y recomendaciones, relacionados con el objeto contractual.
4. Proponer lineamientos, herramientas y estrategias para el seguimiento de la gestión jurídica, conceptual y normativa de la Dirección Distrital de Política Jurídica.
5. Divulgar y socializar los documentos realizados para la gestión del conocimiento del cuerpo de abogados del Distrito Capital.
6. Apoyar a la Dirección Distrital de Política Jurídica en la revisión, conceptualización y generación de lineamientos en relación con asuntos de alto impacto jurídico y de contratación estatal.
7. Apoyar a la Dirección Distrital de Política Jurídica en la elaboración, desarrollo e implementación de estrategias de compra pública eficiente, innovadora y transparente, para implementar en el Distrito Capital.
8. Apoyar a la Dirección Distrital de Política Jurídica en la construcción de lineamientos para la interoperabilidad y compatibilidad en los sistemas de agregación de demanda y generación de economías de escala en procesos de contratación en el Distrito Capital.

Concluyendo así, con el cumplimiento del proyecto 8193, meta 1, con corte al 31 de diciembre de 2024

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8193 “Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C”

Meta No. 2: Elaborar 15 Decreto(s) uno para cada sector de la administración distrital como parte de una estrategia de mejora normativa en la ciudad.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 86,96 millones de pesos.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 75. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: Creciente	Magnitud	1,00%	1,00%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud No. 2-2025-12461 evidencias punto 9, se encuentra al 1,00%, con un total de un 1,00% y una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$ 86,96 millones de pesos,

Al cierre de la vigencia 2024, el avance total de la meta según información allegada mediante respuesta de solicitud No. 2-2025-12461 evidencias punto 9, se encuentra al 1,00%, con un total de un 1,00% de participación ciudadana y una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$ 86,96 millones de pesos,

La Secretaría Jurídica Distrital en virtud del Decreto Distrital 474 de 2022, presentó la “Guía para la elaboración y expedición de los Decretos Único Sectoriales - DUS” como un instrumento metodológico para realizar el proceso de racionalización, depuración y compilación normativa en cada uno de los sectores de coordinación administrativa en el Distrito Capital.

**Retrasos y soluciones:** No se presentaron retrasos.

**Avances y Logros:**

- El 17 de diciembre de 2024, se realizó presentación a toda la Secretaría Jurídica Distrital del proyecto de decreto DUS Gestión Jurídica, a través de Google Meet.
- Entre el 20 al 21 de diciembre de 2024, se realizaron los ajustes a la exposición de motivos del proyecto de decreto DUS Gestión Jurídica
- Entre el 23 al 27 de diciembre de 2024, se realizó el proceso de revisión de observaciones, ajustes al proyecto de decreto, elaboración de memorando de legalidad y suscripción del proyecto de decreto por parte del Señor Alcalde Distrital
- Como producto importante, el 27 de diciembre de 2024, se expidió el Decreto 479 de 2024 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Sectorial del Sector Gestión Jurídica”.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024 (segundo semestre) se evidenció con el análisis de la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 76. Contratos ejecutados.**

CONTRATO	OBJETO	MODALIDAD	VALOR	PROYECTO INV
231-2024	Prestar los servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos, con el fin de apoyar jurídicamente la elaboración de 1 decreto reglamentario como parte de una estrategia de mejora normativa del sector jurídico.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$16.962.632	8193
114-2024	Prestar los servicios profesionales en la Dirección Distrital de Doctrina Y Asuntos Normativos, para la depuración normativa del sector de gestión jurídica, así como asesorar y participar en la elaboración de documentos de contenido jurídico.	CONTRATACIÓN DIRECTA	\$70.000.000	8193

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

De lo anterior, dentro de las obligaciones contractuales se desarrollaron las siguientes actividades:

1. Apoyar y acompañar a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos y a las diferentes direcciones y oficinas de la Secretaría Jurídica Distrital en la consolidación y análisis del inventario normativo del Sector Gestión Jurídica, de conformidad con la guía aprobada por esta entidad.
2. Apoyar en la consolidación de la ficha de análisis jurídico del decreto del sector gestión jurídica; así como participar en la redacción del proyecto de decreto reglamentario del sector
3. Dar respuesta a los comentarios que se presenten durante la etapa de consulta pública y/o participación ciudadana.
4. Revisar y actualizar la metodología para elaboración de los decretos compilatorios, de depuración, y la racionalización normativa de los quince sectores de la administración distrital.
5. Aplicación de la metodología y elaboración del inventario normativo correspondiente al proceso de depuración y compilación del sector.

6. Asesorar jurídicamente al sector en el análisis de las normas que se proponen compilar y modificar.
7. Proponer aspectos de mejora normativa para el sector.
8. Asegurar el cumplimiento del ciclo de gobernanza regulatoria para la expedición de los decretos reglamentarios del sector.
9. Participar en la redacción del decreto reglamentario del sector gestión jurídica.
10. Asegurar la etapa de participación ciudadana en el diseño y elaboración del decreto reglamentario del sector de gestión jurídica y atender los comentarios que se presenten.
11. Proponer a la administración, el cronograma de trabajo para el cumplimiento de la meta sectorial 360, en los años 2025, 2026 y 2027.
12. Apoyar las respuestas a peticiones y consultas que le sean asignadas por parte de la DDDAN.
13. Asesorar en la revisión de los documentos o actos administrativos que le sean asignados.

De lo anterior, se pudo evidenciar que las obligaciones contractuales tienen relación con el objeto contractual y aportaron al cumplimiento de la meta establecida.

Al cierre de la vigencia 2023, el avance total de la meta se encuentra al 100%, y una ejecución presupuestal del 100% equivalente a \$ 86,96 millones de pesos, teniendo en cuenta que la presente meta es de tipo de suma.

100% de avance, representado en un 1 Decreto Único Sectorial expedido, de 1 programado para la vigencia, concluyendo así, con el cumplimiento del proyecto 8193, meta 2, con corte al 31 de diciembre de 2024.

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8193 “Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C”

Meta No. 3: Realizar el 100 por ciento de las actividades de planeación, ejecución y evaluación para la depuración y racionalización normativa de los decretos reglamentarios de los sectores administrativos

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 84.500.000,00

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 77. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: constante	Magnitud	100%	100%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090

Es importante precisar que esta meta hace parte del Plan de Desarrollo *Bogotá Camina Segura*; por tanto, los recursos asignados y el avance total coinciden con lo arriba mencionado. Esto obedece a que el proyecto de inversión inició su ejecución en el segundo semestre de 2024, motivo por el cual no existen variaciones independientes en su avance o financiación.



Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024, la meta se desarrolló con la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 78. Contratos ejecutados meta 3 proyectó de inversión 8193**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
194-2024	Prestar los servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos, con el fin de apoyar la asistencia jurídica y técnica en el proceso de depuración y racionalización normativa de las entidades de los sectores de la administración distrital.	\$ 32.700.000
208-2024	Prestar servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos para la depuración y racionalización normativa de los sectores administrativos del Distrito Capital, así como asesorar y participar en la elaboración de documentos de contenido jurídico.	\$ 51.800.000

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

Se puede evidenciar como los objetos contractuales tienen relación con la meta establecida, de igual forma según los informes de gestión y resultados la entidad manifestó con relación al cumplimiento de la meta que, durante el periodo evaluado se registraron avances importantes en la implementación de la Directiva 005 de 2024, orientada a la elaboración de los Decretos Únicos Sectoriales (DUS), se brindó acompañamiento técnico a 14 sectores administrativos en la construcción de sus inventarios normativos, desarrollando actividades de socialización, asesoría especializada y capacitación en herramientas como Régimen Legal.

Plan de Desarrollo: "Bogotá Camina Segura"

Proyecto de inversión 8193 "Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá D.C"

Meta No. 4 Estructurar y mantener 1 Metodología (s) para fortalecer la gestión disciplinaria en el distrito capital.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$164.226.668,00

Es importante precisar que esta meta hace parte del Plan de Desarrollo *Bogotá Camina Segura*. Por tanto, los recursos asignados y el avance total coinciden con lo arriba mencionado. Esto obedece a que el proyecto de inversión inició su ejecución en el segundo semestre de 2024, motivo por el cual no existen variaciones independientes en su avance o financiación.

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 79. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: suma	Magnitud	0.15	0.15

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024, la meta se desarrolló con la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 80. Contratos ejecutados meta 4 proyectó de inversión 8193**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
134 -2024	Prestación de servicios jurídicos especializados para apoyar la transferencia de conocimiento en materia disciplinaria dirigida a las autoridades disciplinarias del distrito capital, de mismo modo la sustanciación de los procesos disciplinarios a cargo de la Dirección.	\$ 43.286.667
146-2024	Prestar servicios especializados de apoyo en la DDAD en relación a la orientación de la gestión disciplinaria del distrito capital y del proceso de control interno disciplinario, así como la revisión y sustanciación de los procesos disciplinarios que le sean asignados	\$ 48.176.667
159-2024	Prestación de servicios profesionales especializados para apoyar la sustanciación y trámite de los procesos disciplinarios a cargo de la Dirección, así como la proyección de lineamientos, conceptos, consultas peticiones y demás asuntos que se recepcionen en la entidad inherentes a temas disciplinarios	\$ 30.596.667
206-2024	Prestación de servicios profesionales especializados para apoyar a la Dirección de Asuntos Disciplinarios en aspectos legales y jurídicos referidos a los asuntos disciplinarios y administrativos.	\$ 42.166.667

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

Se evidencia coherencia entre el objeto contractual y la meta, así mismo la entidad manifestó en sus informes de gestión y resultados para el cumplimiento de la meta las siguientes actividades:

Se desarrollaron diversas acciones orientadas al fortalecimiento de la gestión disciplinaria en el Distrito Capital. En agosto se realizó un taller práctico sobre formulación de pliego de cargos, con asistencia de más de 70 colaboradores, el cual permitió suministrar herramientas técnicas para mejorar el cumplimiento de las etapas del proceso disciplinario y fortalecer la confianza institucional. Así mismo, el 21 de noviembre se llevó a cabo el III Encuentro Distrital de Autoridades Disciplinarias en el auditorio Huitaca, con una participación presencial superior a 300 asistentes y más de 1.500 visualizaciones en su transmisión digital, consolidándose como un espacio de

articulación entre autoridades distritales y nacionales para reflexionar sobre el papel del derecho disciplinario en el marco del plan de gobierno “*Bogotá Camina Segura*”. De igual manera, se adelantaron dos Brigadas de Gestión del Conocimiento dirigidas a oficinas de control disciplinario interno de entidades distritales, y se registró un avance significativo en la eficiencia de la gestión jurídica mediante la emisión de 47 autos en materia disciplinaria, relacionados con archivo de investigaciones, apertura, remisiones, autorizaciones y comisiones para práctica de pruebas.

Plan de Desarrollo: “*Bogotá Camina Segura*”

Proyecto de inversión 8195 “*Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la Secretaría Jurídica para gestionar los aspectos jurídicos. Bogotá D.C.*”

Meta No. 1 Fortalecer en un 100 por ciento el SIJIA (Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción -ODCLA- y Modelo de Gestión Jurídica Anticorrupción -MGJA-).

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*Contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 290.858.421,00

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 81. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: suma	Magnitud	15	14.25

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Es de aclarar que la presente meta pertenece el plan de desarrollo “*Bogotá Camina Segura*”, por tal razón los recursos y avance total son los mismos, toda vez que el proyecto de inversión comenzó el el segundo semestre 2024.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024, la meta se desarrolló con la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 82. Contratos ejecutados meta 1 proyectó de inversión 8195**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
127-2024	Prestar los servicios profesionales para la generación de insumos que se requieran para el fortalecimiento de las estrategias y los componentes de transparencia en la contratación y lucha anticorrupción en el Distrito Capital, en el marco del Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción	\$ 50.866.667
136-2024	Prestar los servicios profesionales para el acompañamiento en el diseño de políticas, herramientas y estrategias de fortalecimiento del Sistema Jurídico Anticorrupción (SIJA).	\$ 46.666.667
148-2024	Prestar los servicios profesionales para desarrollar las acciones que fortalezcan la gobernanza jurídica desde la perspectiva de la cultura de la legalidad y el cumplimiento normativo en las entidades y organismos distritales	\$ 31.050.000
172-2024	Prestar los servicios profesionales para realizar acompañamiento jurídico en la articulación de actividades asociadas al cumplimiento del Modelo de Gestión Jurídica Anticorrupción (MGJA) en el Distrito Capital	\$ 54.166.667
193-2024	Prestar los servicios profesionales para el análisis de datos, seguimiento de políticas y desarrollo de estrategias de investigación para la generación de evidencia y toma de decisiones de política jurídica.	\$ 30.800.000
212-2024	Prestar los servicios profesionales para definir y desarrollar los documentos de análisis jurídicos, jurisprudenciales y herramientas legales en el marco del fortalecimiento del SIJA.	\$ 40.500.000
220-2024	Prestar los servicios profesionales para adelantar actividades relacionadas con el fortalecimiento del ecosistema de investigación para la gobernanza jurídica en el Distrito Capital.	\$ 25.500.000
251-2024	Prestar los servicios profesionales especializados para estructurar directrices jurídicas sobre transparencia y debida diligencia en el marco del fortalecimiento del SIJA.	\$ 11.308.420

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B "contratos de inversión"

Con relación a los contratos celebrados se evidencia que los objetos contractuales y las obligaciones específicas de los contratos mantienen una relación directa con la meta de fortalecer en un 15% el SIJA, el ODCLA y el Modelo de Gestión

Jurídica Anticorrupción (MGJA). Cada servicio contratado aportó a este propósito desde distintos frentes, ya fuera mediante la elaboración de insumos y estrategias orientadas a mejorar la transparencia en la contratación, el apoyo en la construcción y actualización de políticas y herramientas del SIJIA, o la articulación de acciones para el fortalecimiento del MGJA. Así mismo, se llevaron a cabo análisis de datos, estudios jurídicos y actividades de investigación que respaldaron la toma de decisiones y el desarrollo de directrices especializadas. En conjunto, estas labores contribuyeron a consolidar las capacidades institucionales en materia de gobernanza jurídica y lucha anticorrupción, evidenciando una conexión clara entre las obligaciones contractuales y los objetivos fijados en la meta.

Plan de Desarrollo: “Bogotá Camina Segura”

Proyecto de inversión 8195 “Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la Secretaría Jurídica para gestionar los aspectos jurídicos. Bogotá D.C.”

Meta No. 2: Fortalecer en un 100 por ciento las capacidades del cuerpo de abogados del Distrito Capital.

Según la información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “*contratos de inversión*” los recursos ejecutados para la presente meta corresponden a \$ 185.656.567,00

Ahora bien, respecto de la magnitud de la meta, según el informe de gestión y resultados CBN-1090 se presentan los siguientes resultados:

**Cuadro No. 83. Programado vs ejecutado respecto de la magnitud 2024**

		Programado	Ejecutado
Tipo de anualización: Constante	Magnitud	100%	95%

Fuente: Realización propia a partir de informe CBN-1090.

Es importante precisar que esta meta hace parte del Plan de Desarrollo “*Bogotá Camina Segura*”, por tanto, los recursos asignados y el avance total coinciden con lo arriba mencionado. Esto obedece a que el proyecto de inversión inició su ejecución en el segundo semestre de 2024, motivo por el cual no existen variaciones independientes en su avance o financiación.

Según la información reportada por la entidad para la vigencia 2024, la meta se desarrolló con la ejecución de los siguientes contratos:

**Cuadro No. 84. Contratos ejecutados meta 2 proyectó de inversión 8195**

Nº DEL CONTRATO	OBJETO	VALOR FINAL
189-2024	Prestar los servicios profesionales para apoyar las actividades de gestión del conocimiento para el cuerpo de abogados del Distrito Capital, especialmente las asociadas al proceso de publicación de la revista de la Secretaría Jurídica Distrital y de su grupo de investigación.	\$ 34.516.667
196-2024	Prestar los servicios profesionales para acompañar y apoyar las acciones que fortalezcan la gestión jurídica en todas las instancias de coordinación y generación de documentos y lineamientos jurídicos sobre la gestión jurídica distrital.	\$ 24.150.000
214-2024	Prestar los servicios profesionales para realizar las actividades relacionadas con la implementación y fortalecimiento del Sistema de Régimen Legal de Bogotá	\$ 27.000.000
243-2024	Prestar los servicios de apoyo logístico para la realización de los eventos adelantados por parte de la Secretaría Jurídica Distrital o dónde ella haga parte.	\$ 99.989.900

Fuente: información reportada por la entidad en respuesta con radicado No. 2-2025-7935, anexo B “contratos de inversión”



Durante el proceso auditor se evidencio relación frente a las obligaciones específicas, objeto contractual y la meta. Frente al cumplimiento de la meta la entidad manifestó en los informes de gestión y resultados CBN-045, frente al avance de la meta que durante el segundo semestre de 2024 se adelantaron acciones orientadas al fortalecimiento jurídico del Distrito, entre ellas cuatro jornadas de orientación dirigidas al cuerpo de abogados distrital y un pregrabado especializado sobre comunidades étnicas. En el marco del XXI Seminario Internacional se realizó la entrega de los reconocimientos a la *“Excelencia en la Gestión Jurídica Distrital”* y a las *“Buenas Prácticas en la Gestión Jurídica Distrital”*, así como el desarrollo del Seminario Internacional de Gestión Jurídica y Derecho Público, que contó con ponentes nacionales e internacionales y una amplia participación presencial y virtual. De igual manera, se publicó la edición n.º 2 del volumen 4 de la Revista Doctrina Distrital y se avanzó en la ejecución del plan de trabajo del grupo de investigación, comprendiendo reuniones técnicas, convocatoria de artículos y conformación del equipo evaluador.

#### 3.2.4. Balance Social

### **Política Pública de Transparencia, Integridad y No Tolerancia con la Corrupción (PPTINTC)**

Mediante el proceso auditor se evidenció que, durante la vigencia 2024, la Secretaría Jurídica Distrital -SJD, desarrolló acciones orientadas al fortalecimiento institucional para prevenir y mitigar prácticas corruptas, en cumplimiento de la Política Pública de Transparencia, Integridad y No Tolerancia con la Corrupción. Según la información reportada en el informe CBN-0021 Balance Social, esta política parte del reconocimiento de debilidades institucionales en la prevención, investigación y sanción de actuaciones corruptas en el sector público, privado y en la ciudadanía.

En respuesta, la entidad implementó productos tales como directrices en contratación estatal, estudios sobre corrupción y acciones de sensibilización disciplinaria, todos enmarcados en los proyectos de inversión 8193 y 8195. Se observó una ejecución coherente y alineada a los objetivos del CONPES 01 de 2018, con un cumplimiento total de las metas y una adecuada destinación de los recursos, lo que evidenció una contribución efectiva al fortalecimiento del control preventivo y al perfeccionamiento de los sistemas de gestión pública.

### **Política Pública de Mujeres y Equidad de Género (PPMYEG)**

En relación con la Política Pública de Mujeres y Equidad de Género, la información reportada en SIVICOF, evidencia que, la Secretaría Jurídica Distrital- SJD avanzó en la actualización normativa, divulgación jurisprudencial y construcción de lineamientos con enfoque de género, contribuyendo así al cumplimiento del CONPES 11 de 2019.

Las actividades incluyeron la actualización del Sistema de Información del Régimen Legal, la elaboración de lineamientos jurídicos diferenciales y el mantenimiento del aplicativo móvil con enfoque de género, instrumentos que permiten mejorar el acceso a información normativa y fortalecer la equidad en el acceso a la justicia

Según la información reportada los compromisos fueron ejecutados con recursos de funcionamiento e inversión, alcanzando el 100% de lo programado, lo cual denota una gestión eficiente y orientada al cierre de brechas de discriminación, en coherencia con el enfoque de derechos y la perspectiva de género que guía la política.

## **Política Pública Distrital de Servicio a la Ciudadanía (PPDSC)**

Respecto a la Política Pública Distrital de Servicio a la Ciudadanía, la Secretaría Jurídica Distrital-SJD, dio cumplimiento a los lineamientos del CONPES 03 de 2019 mediante acciones dirigidas a optimizar procesos internos, fortalecer la atención a la ciudadanía y garantizar la actualización de la información en el SuperCADE Virtual.

Las actividades incluyeron la adopción del Manual de Servicio a la Ciudadanía, la participación en jornadas de orientación, la gestión del acuerdo de niveles de servicio y la implementación de mecanismos para asegurar información confiable y oportuna para los usuarios

Se evidenció que la entidad cumplió la totalidad de metas asignadas, aseguró la disponibilidad técnica y operativa requerida y mantuvo coherencia entre las actividades ejecutadas y los principios de calidad, transparencia, oportunidad y trato digno establecidos por la política, fortaleciendo así la cultura institucional orientada al servicio efectivo.

### **3.2.5. Objetivos de Desarrollo Sostenible**

Según la información reportada por la entidad los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en los que participa la Secretaría Jurídica Distrital - SJD son los siguientes:

Plan de Desarrollo Distrital *“Un nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI”*: i) 9. Industria, innovación e infraestructura y ii) 16. Paz, justicia e instituciones sólidas

Los proyectos de inversión en los que participa la entidad para el cumplimiento de los ODS son los siguientes:

- 7562 - Fortalecimiento de un gobierno abierto y participativo en la producción normativa de Bogotá.
- 7632 - Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá.
- 7621 - Fortalecimiento de la Gestión Jurídica Pública del Distrito Capital Bogotá
- 7608 - Fortalecimiento de estrategias de Planeación para Mejorar la Gestión Pública efectiva en la Secretaría Jurídica Distrital Bogotá.

Ahora bien, para el Plan de Desarrollo Distrital “*Bogotá Camina Segura*” y en aplicación del ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas

Los proyectos de inversión en los que participa la entidad para el cumplimiento de los ODS son los siguientes:

- 8175- Fortalecimiento estratégico institucional y mejora de la gestión de la SJD.
- 8176 -Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaria Jurídica Distrital.
- 8186 -Fortalecimiento de la participación ciudadana en el ciclo de gobernanza regulatoria del D.C.
- 8187 -Fortalecimiento del modelo de gestión jurídica y prevención del daño antijurídico en Bogotá.
- 8193-Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la SJD.
- 8195-Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la SJD para gestionar los aspectos jurídicos.

La Secretaría Jurídica Distrital -SJD informó que, a través de la Secretaría Distrital de Planeación, la Entidad dispone del “*Documento de Articulación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) con el Plan Distrital de Desarrollo (PDD) 2024–2027*”, el cual se establece como instrumento metodológico y de referencia para orientar la implementación, seguimiento y evaluación de los ODS en el Distrito Capital.

Dicho documento consolida los antecedentes normativos, la metodología empleada para la vinculación de las metas del PDD con los ODS, los resultados obtenidos del proceso de articulación y las acciones proyectadas para su desarrollo.

En relación con la participación ciudadana, la Entidad señaló que, durante la formulación del Plan Distrital de Desarrollo “*Bogotá Camina Segura*”, se implementaron diversos mecanismos orientados a garantizar la intervención de la ciudadanía en las etapas de diseño, ejecución, seguimiento y evaluación de las acciones vinculadas al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Entre dichos mecanismos se destacan los foros, mesas de trabajo y espacios de diálogo con distintos actores sociales, a través de los cuales se recopilaron aportes y propuestas ciudadanas que sirvieron como insumo para la estructuración de los proyectos de inversión y para el posterior monitoreo de los avances en materia de ODS.

De conformidad con la información suministrada por la secretaria Jurídica Distrital -SJD, con relación a los recursos destinados, resalta el Plan de Desarrollo Distrital “*Bogotá Camina Segura*” y en aplicación del ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas.

El cuadro presentado a continuación, consolida la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión adelantados por la entidad durante la vigencia 2024, así como el nivel de cumplimiento de las metas físicas, sus indicadores asociados y la contribución de cada iniciativa al logro del ODS No.16. Esta información permite evidenciar el alcance institucional, el grado de avance de los proyectos y la eficiencia en el uso de los recursos públicos así:

#### **Cuadro No. 85. Presupuesto ODS 16 Paz, Justicia e Instituciones Sólidas**

Presupuesto ODS- Bogotá Camina Segura												
Objetivos de desarrollo o sostenible		Plan de Desarrollo	Proyecto de inversión		Presupuesto vigencia 2024			Magnitud física 2024			Meta e indicador ODS	Indicadores institucionales de seguimiento control y monitoreo
Nº	Nombre	Nombre	Cód.	Nombre	Programado	Ejecutado	% Ejec.	Programado	Ejecutado	% Ejec.		
16	Paz, Justicia e Instituciones Sólidas	Bogotá Camina Segura	8175	Fortalecimiento estratégico institucional y mejora de la gestión de la SJD.	823.985.981	817.933.967	99,27%	100%	100%	100,00%	16.6 Crear a todos los niveles institucionales eficaces y transparentes que rindan cuentas	Nivel de fortalecimiento del MIPG para la Secretaría Jurídica Distrital
16	Paz, Justicia e Instituciones Sólidas	Bogotá Camina Segura	8176	Modernización integral de la Infraestructura TIC de la Secretaría Jurídica Distrital.	1.987.991.351	1.772.281.256	89,15%	1	1	100,00%	16.6 Crear a todos los niveles institucionales eficaces y transparentes que rindan cuentas	Plan para el mantenimiento y optimización de los sistemas de información a cargo de

Presupuesto ODS- Bogotá Camina Segura												
												la Secretaría Jurídica Distrital ejecutado
16	Paz, Justicia e Instituciones Sólidas	Bogotá Camina Segura	8186	Fortalecimiento de la participación ciudadana en el ciclo de gobernanza regulatoria del D.C.	115.760.118	115.760.118	100,00%	30%	34%	113,33%	16.7 Garantizar la adopción en todos los niveles de decisiones inclusivas, participativas y representativas que respondan a las necesidades	Participación Ciudadana Incidente en el proyectos de actos administrativos en el Distrito Capital
16	Paz, Justicia e Instituciones Sólidas	Bogotá Camina Segura	8187	Fortalecimiento del modelo de gestión jurídica y	600.000.000	597.976.322	99,66%	1	1	100,00%	16.6 Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparen	Estrategia para el fortalecimiento jurídico implementada

Presupuesto ODS- Bogotá Camina Segura												
				prevención del daño antijurídico en Bogotá.							Planes de acompañamiento y asesorías a Alcaldías Locales en materia de defensa judicial y prevención del daño antijurídico	
16	Paz, Justicia e Instituciones Sólidas	Bogotá Camina Segura	8193	Fortalecimiento institucional para optimizar la gestión jurídica y normativa en la SJD.	517.605.967	517.605.967	100,00%	1	1	100,00%	16.6 Crear a todos los niveles institucionales eficaces y transparentes que rindan cuentas	Decretos únicos sectoriales expedidos  Metodología estructurada y mantenida para fortalecer



Presupuesto ODS- Bogotá Camina Segura											
											la gestión disciplinaria en el distrito capital  Creación de la estrategia de compra pública eficiente
16	Paz, Justicia e Instituciones Sólidas	Bogotá Camina Segura	8195	Fortalecimiento de la capacidad institucional y operativa de la SJD para gestionar los aspectos jurídicos.	881.307.171	876.497.322	99,45%	15%	15%	100,00%	16.5 Reducir considerablemente la corrupción y el soborno en todas sus formas  Porcentaje de las acciones para el fortalecimiento del Sistema Jurídico Integral Anticorrupción SIJIA.

Fuente: información suministrada mediante respuesta radicado 2-2025-10616

Del análisis del cuadro anterior se observa que, para el cumplimiento de las metas asociadas al ODS No.16, la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, ejecutó un total de **\$4.698.054.952** del Plan de desarrollo “*Bogotá Camina segura*” alcanzando niveles de ejecución física y financiera superiores al 99 % en la mayoría de los proyectos. Entre los aspectos más relevantes se destacan los altos porcentajes de cumplimiento en iniciativas como el fortalecimiento institucional, la modernización TIC, la participación ciudadana en gobernanza regulatoria y la implementación de estrategias anticorrupción.

### 3.2.6. Gestión Ambiental

la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, consolidó su compromiso ambiental mediante la adopción de su Política Ambiental interna, a través de la Resolución 156 de 2019.

Esta política reconoce la responsabilidad de la Entidad frente a la protección del medio ambiente y la mitigación de los impactos derivados de sus actividades administrativas. En concordancia con los Objetivos de Desarrollo Sostenible y con los propósitos 2 y 4 del Plan Distrital de Desarrollo “*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*”, la Entidad reafirmó su determinación de avanzar en objetivos de ecoeficiencia, racionalización del consumo de recursos y fortalecimiento de la cultura ambiental institucional.

En ese marco, la entidad estructuró la ejecución de cinco programas ambientales:

- i) uso eficiente del agua.
- ii) uso eficiente de la energía.
- iii) gestión integral de residuos sólidos.
- iv) consumo sostenible.

- v) prácticas sostenibles enfocadas en movilidad urbana, mejoramiento de condiciones ambientales internas y adaptación al cambio climático.

Estos programas constituyen el eje operativo del PIGA y orientan la adopción de medidas responsables que promueven una gestión ambiental integral y acorde con las exigencias normativas vigentes.

Durante la vigencia 2024 y según la información reportada se evidenció un avance significativo en la implementación del PIGA, alcanzando un cumplimiento del 58,35% al mes de julio, fecha de cierre del proyecto 7608.

Los avances más relevantes se registraron en los programas de uso eficiente del agua y la energía, la gestión integral de residuos y el fortalecimiento del consumo sostenible, reflejando una progresiva consolidación de prácticas institucionales orientadas a la sostenibilidad.

Además, se desarrollaron acciones de divulgación, incluyendo la publicación de informes ambientales, la socialización de estrategias de sostenibilidad y la realización de capacitaciones dirigidas al personal, enfocadas en el uso responsable de recursos, la reducción de plásticos y la adopción de buenas prácticas ambientales.

De manera conjunta, estas acciones evidencian un enfoque institucional orientado al cumplimiento de los lineamientos ambientales, al fortalecimiento de la cultura organizacional en sostenibilidad y a la optimización permanente de los procesos internos. El avance alcanzado durante el periodo evaluado demuestra una gestión ambiental estructurada, coherente con las políticas distritales, y comprometida con la mitigación de impactos y el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible definidos para el periodo 2020–2024.

### 3.2.7. Gasto Público

Durante la vigencia 2024, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD celebró un total de 251 acuerdos de voluntades por valor de \$ 11.809.184.865, universo en el cual se encuentran gastos de inversión por un valor de \$ 7.085.304.909 y funcionamiento por un valor de \$ 4.723.879.956, donde se encuentran, entre otros, los servicios de funcionamiento tales como adquisición de bienes muebles, servicios de información, mantenimiento preventivo y correctivo y servicios profesionales y de apoyo a la gestión.

De estos contratos se seleccionaron los más significativos por su cuantía e impacto en la ejecución de los proyectos a cargo de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD.

Con el propósito de evaluar y conceptuar si la gestión fiscal en el gasto público adelantada por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD durante la vigencia 2024, se encuentra ajustada a los principios de la gestión fiscal, de la función administrativa, de la contratación estatal, sus parámetros legales y reglamentarios, se ha seleccionado una muestra de ochenta y nueve (89) acuerdos de voluntades cuya ejecución se dio durante la vigencia 2024, correspondientes a los proyectos de funcionamiento e inversión.

La muestra definitiva, está representada por los siguientes rubros:

### Cuadro No. 86. Muestra Proceso de Gasto Público

Valores en pesos

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato aplica)	Objeto	Valor en pesos
062-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales jurídicos especializados en asesoría y conceptualización de temas de alto impacto, en asuntos relativos a mecanismos alternativos de solución de conflictos, así como el acompañamiento en estrategias jurídicas en materia de defensa judicial de competencia de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 61.682.292
013-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para liderar actividades de investigación, análisis y socialización del Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción.	\$ 54.376.795
016-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas Cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá D.C.	\$ 1.852.869
036-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales en la estructuración, actualización y socialización de políticas en materia de gestión judicial, extrajudicial y prevención del daño antijurídico, así como brindar apoyo en la gestión de los procesos estratégicos a cargo de la Dirección Distrital de Gestión Judicial.	\$ 46.321.740
020-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas Cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá D.C. Así como en temas relacionados con la gestión contractual a cargo de la dirección de Gestión Judicial.	\$ 46.321.740
025-2024	8176	ORDEN DE COMPRA	Renovar el licenciamiento para el servicio de soporte y actualización para Software y Hardware Oracle de la SJD.	\$ 860.990.822
010-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para apoyar la sustanciación de los procesos disciplinarios a cargo de la Dirección, proyección de respuestas a peticiones y temas relacionados con la gestión contractual a cargo de la Dirección Distrital de Asuntos Disciplinarios de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 43.618.195
012-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para elaborar documentos jurídicos y demás actividades necesarias para la implementación y/o aplicación de la Política de Gobernanza Regulatoria	\$ 34.418.720

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos
057-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para desarrollar actividades relacionadas para la publicación de la Revista Doctrina Distrital	\$ 37.860.596
035-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para ejercer representación judicial en procesos designados por el supervisor, en especial, en materia penal en los que se vincule a la alcaldía mayor de Bogotá, o se asuman por poder preferente en esta área del derecho, así como asesorar en el área penal en la política de recuperación de recursos públicos definidos en el decreto 556 de 2021	\$ 46.321.740
090-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar sus servicios profesionales para el mantenimiento y soporte técnico de los sistemas de información de la Secretaría Jurídica.	\$ 10.200.000
041-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar la implementación y divulgación del modelo de seguridad y privacidad de la información (MSPI) en la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 44.058.780
042-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá, D.C.	\$ 46.321.740
084-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para la formulación, estructuración y gestión recursos financieros y presupuestales enmarcados en el proyecto de inversión de la oficina de tecnologías de la secretaría jurídica.	\$ 11.749.000
052-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales en materia jurídica para apoyar en el desarrollo, proyección e implementación de lineamientos en materia disciplinaria, en el marco de las funciones de la Dirección Distrital de Asuntos Disciplinarios de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 21.412.566
070-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para realizar participación en las diferentes instancias y comités distritales, en las cuales la Secretaría Jurídica Distrital sea miembro o invitada; así como realizar actividades para el desarrollo de los productos de las políticas públicas de responsabilidad de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 27.534.976
060-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para la realización de un documento de análisis jurídico y su posterior socialización con el cuerpo de abogados del distrito capital	\$ 34.696.284
082-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración técnica del sistema integrado de información LEGALBOG y el correo electrónico de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 16.554.886
040-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar el desarrollo, soporte, estadísticas e informes analíticos de los sitios web de los aplicativos, página web e intranet institucional de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 23.190.280

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato aplica)	Objeto	Valor en pesos
063-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para apoyar en las actividades de análisis de datos financieros y contables, generación de reportes y tratamiento de la información, relacionada con el contingente judicial, éxito procesal, módulos contables y de pago de sentencias del Sistema Único De Información De Procesos Judiciales	\$ 31.722.192
055-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales como apoyo a la Dirección en materia contable y financiera para el fortalecimiento de las gestiones administrativas y funcionales de la dependencia.	\$ 23.498.016
065-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales jurídicos para elaborar documentos, conceptos, lineamientos, guías y demás que resulten ser necesarios para mejorar el Modelo Anticorrupción	\$ 50.000.000
014-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios para realizar la vigilancia judicial de los procesos judiciales y Extrajudiciales de competencia de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 17.400.475
078-2024	7621	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales como abogado en el seguimiento al cumplimiento de providencias judiciales ejecutoriadas proferidas por los jueces, tribunales y altas Cortes, en las que se establezcan obligaciones a cargo de Bogotá D.C.	\$ 37.057.392
081-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración y mantenimiento adaptativo de la aplicación móvil de LegalBogAPP.	\$ 11.576.280
044-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar las actividades de análisis, desarrollo y soporte técnico del aplicativo PERNO para su adecuado funcionamiento.	\$ 32.709.772
047-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración y optimización de las bases de datos de los sistemas de información de la Secretaría Jurídica Distrital y del servidor de aplicaciones de Weblogic	\$ 32.989.772
091-2024	7632	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar Servicios profesionales para el apoyo en labores de estrategia y transformación digital de los sistemas de información alineados a arquitectura empresarial	\$ 20.000.000
114-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos, para la depuración normativa del sector de gestión jurídica, así como asesorar y participar en la elaboración de documentos de contenido jurídico	\$ 70.000.000
120-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar sus servicios profesionales para el mantenimiento y desarrollo evolutivo del aplicativo SIGA y garantizar su adecuado funcionamiento	\$ 49.337.239
130-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar Servicios profesionales para el apoyo en labores de formulación de estrategia y transformación digital de la OTIC, alineados al modelo de arquitectura empresarial de MINTIC, en la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 46.333.333

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato aplica)	Objeto	Valor en pesos
225-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para apoyar la estructuración técnica de las necesidades tecnológicas requeridas por la oficina TIC, así como apoyo en la arquitectura de datos y temas de BI, en de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 44.000.000
158-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para apoyar y documentar los procesos de gestión de incidentes, accesos y ANS con el fin de mantener la disponibilidad del servicio en cumplimiento de solicitudes a la OTIC de la Secretaria Jurídica Distrital.	\$ 41.973.086
127-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para la generación de insumos que se requieran para el fortalecimiento de las estrategias y los componentes de transparencia en la contratación y lucha anticorrupción en el Distrito Capital, en el marco del Observatorio Distrital de Contratación y Lucha Anticorrupción	\$ 50.866.667
121-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para el acompañamiento y el apoyo en el desarrollo y seguimiento de las estrategias jurídicas y de contratación en el distrito capital.	\$ 55.200.000
134 -2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestación de servicios jurídicos especializados para apoyar la transferencia de conocimiento en materia disciplinaria dirigida a las autoridades disciplinarias del distrito capital, de mismo modo la sustanciación de los procesos disciplinarios a cargo de la Dirección.	\$ 43.286.667
124-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar las actividades de análisis, desarrollo y soporte técnico de los aplicativos de SICAPITAL, entre ellos LIMAY, SAE, SAI Y GESTIÓN DE TERCEROS para su adecuado funcionamiento en la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 40.887.215
162-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales en la representación judicial, el análisis y articulación interinstitucional para el cumplimiento de las sentencias, providencias judiciales de trascendencia que le sean asignadas por el Supervisor.	\$ 51.571.120
139-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios de apoyo gestión para la revisión y actualización judicial y administrativa en los temas propios de la Dirección.	\$ 16.240.433
136-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para el acompañamiento en el diseño de políticas, herramientas y estrategias de fortalecimiento del Sistema Jurídico Anticorrupción (SIJIA).	\$ 46.666.667
152-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración técnica y el soporte evolutivo del sistema integrado de información LEGALBOG, en la Secretaria Jurídica Distrital.	\$ 40.007.641
144-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para apoyar la administración del servidor de aplicaciones WebLogic, así como la administración y optimización de las bases de datos de los sistemas de información de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 41.237.215



No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos
146-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios especializados de apoyo en la DDAD en relación a la orientación de la gestión disciplinaria del distrito capital y del proceso de control interno disciplinario, así como la revisión y sustanciación de los procesos disciplinarios que le sean asignados	\$ 48.176.667
148-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para desarrollar las acciones que fortalezcan la gobernanza jurídica desde la perspectiva de la cultura de la legalidad y el cumplimiento normativo en las entidades y organismos distritales	\$ 31.050.000
131-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para la estructuración, gestión y seguimiento de los planes institucionales a cargo del OTIC de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 30.743.217
159-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestación de servicios profesionales especializados para apoyar la sustanciación y trámite de los procesos disciplinarios a cargo de la Dirección, así como la proyección de lineamientos, conceptos, consultas peticiones y demás asuntos que se recepcionen en la entidad inherentes a temas disciplinarios	\$ 30.596.667
165-2024	8186	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales a la Dirección de Doctrina y Asuntos Normativos, con el fin de generar estrategias de comunicación que contribuyan con el aumento del índice de participación ciudadana incidente.	\$ 13.413.451
169-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	\$ 41.998.378
167-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para generar insumos encaminados a la construcción de estudios, análisis, seguimiento y desarrollo de instrumentos jurídicos y de contratación pública	\$ 36.800.000
172-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para realizar acompañamiento jurídico en la articulación de actividades asociadas al cumplimiento del Modelo de Gestión Jurídica Anticorrupción (MGJA) en el Distrito Capital	\$ 54.166.667
188-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	\$ 41.689.566
190-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para elaborar investigaciones, análisis y documentos jurídicos necesarios para el desarrollo de una estrategia de compra pública en el distrito y demás actividades requeridas por la Dirección Distrital de Política Jurídica.	\$ 49.666.667
189-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para apoyar las actividades de gestión del conocimiento para el cuerpo de abogados del Distrito Capital, especialmente las asociadas al proceso de publicación de la revista de la Secretaría Jurídica Distrital y de su grupo de investigación.	\$ 34.516.667
192-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales especializados para realizar asesoría y acompañamiento en el desarrollo e implementación de estrategias de compras públicas eficientes e innovadoras y de instrumentos de agregación de demanda en el Distrito Capital.	\$ 40.250.000

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato (si aplica)	Objeto	Valor en pesos
193-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para el análisis de datos, seguimiento de políticas y desarrollo de estrategias de investigación para la generación de evidencia y toma de decisiones de política jurídica.	\$ 30.800.000
194-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos, con el fin de apoyar la asistencia jurídica y técnica en el proceso de depuración y racionalización normativa de las entidades de los sectores de la administración distrital.	\$ 32.700.000
196-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para acompañar y apoyar las acciones que fortalezcan la gestión jurídica en todas las instancias de coordinación y generación de documentos y lineamientos jurídicos sobre la gestión jurídica distrital.	\$ 24.150.000
216-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales de asesoría jurídica especializada para el acompañamiento y apoyo en el análisis de casos, presentación de fichas y acompañamiento en el desarrollo de las sesiones del comité de poder preferente, así como en las políticas y lineamientos en materia de arbitramento, amigables componedores, expertos técnicos y apoderados.	\$ 35.476.536
217-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales legales especializados para el análisis de información estadística del comportamiento de la actividad litigiosa del Distrito Capital y para la formulación de las recomendaciones y/o estrategias que permitan resolver los asuntos jurídicos de alto impacto litigioso, así como la representación judicial de la Secretaría Jurídica Distrital en los procesos judiciales asignados y el seguimiento y depuración a los procesos en el SIPOJ de las actuaciones y actividades....	\$ 35.476.536
206-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestación de servicios profesionales especializados para apoyar a la Dirección de Asuntos Disciplinarios en aspectos legales y jurídicos referidos a los asuntos disciplinarios y administrativos.	\$ 42.166.667
204-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales para la elaboración y ejecución de estrategias y planes que permitan fortalecer la articulación, la gestión del conocimiento y la eficiencia de la defensa judicial de las Alcaldías locales.	\$ 22.543.247
208-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos para la depuración y racionalización normativa de los sectores administrativos del Distrito Capital, así como asesorar y participar en la elaboración de documentos de contenido jurídico.	\$ 51.800.000
212-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para definir y desarrollar los documentos de análisis jurídicos, jurisprudenciales y herramientas legales en el marco del fortalecimiento del SIJIA.	\$ 40.500.000
214-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para realizar las actividades relacionadas con la implementación y fortalecimiento del Sistema de Régimen Legal de Bogotá	\$ 27.000.000
213-2024	8186	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos, con el fin de diseñar, implementar y evaluar las estrategias que contribuyan con	\$ 41.166.667

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología Contrato aplica)	de (si	Objeto	Valor en pesos
				el aumento del índice de participación ciudadana incidente.	
221-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar servicios profesionales para coadyuvar, planear, estructurar y ejercer la defensa de los derechos e intereses de la Secretaría Jurídica Distrital, a través de estrategias que permitan la articulación conjunta y armónica con los demás organismos y entidades del sector central, descentralizado y localidades en las acciones constitucionales de tutela, populares y de grupo que le sean asignadas por la Dirección Distrital de Gestión Judicial.	\$ 33.969.276
215-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar servicios profesionales en la representación judicial, el análisis y articulación interinstitucional para el cumplimiento de las sentencias, providencias judiciales de trascendencia que le sean asignadas por el Supervisor.	\$ 27.792.819
220-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar los servicios profesionales para adelantar actividades relacionadas con el fortalecimiento del ecosistema de investigación para la gobernanza jurídica en el Distrito Capital.	\$ 25.500.000
182-2024	8187	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar los servicios profesionales para apoyar en las actividades de análisis de datos financieros y contables, generación de reportes y tratamiento de la información, relacionada con el contingente judicial, éxito procesal, módulos contables y de pago de sentencias del Sistema Único de Información de Procesos Judiciales.	\$ 22.518.936
233-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar sus servicios profesionales para proyectar la evolución tecnológica de los servicios tecnológicos de la entidad.	\$ 29.900.000
143-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar servicios profesionales para apoyar a la Secretaría Jurídica Distrital en la administración de la infraestructura de servidores y almacenamiento basada en la plataforma ORACLE-PCA, así como la administración de servidores Linux	\$ 29.372.500
231-2024	8193	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar los servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos, con el fin de apoyar jurídicamente la elaboración de 1 decreto reglamentarios como parte de una estrategia de mejora normativa del sector jurídica.	\$ 16.962.632
132-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar sus servicios profesionales para el mantenimiento y desarrollo evolutivo de los sistemas de información Misionales de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 23.630.000
237-2024	8186	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar los servicios profesionales a la Dirección Distrital de Doctrina y Asuntos Normativos con el fin de brindar asesoría jurídica y hacer seguimiento de las actividades a desarrollar en el proyecto de participación ciudadana incidente.	\$ 21.280.000
226-2024	8176	CONTRATACIÓN DIRECTA		Prestar sus servicios profesionales para el desarrollo de la estrategia de transformación Digital del modelo de atención de la SJD.	\$ 21.733.800

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato aplica)	Objeto	Valor en pesos
243-2024	8195	SELECCIÓN ABREVIADA	Prestar los servicios de apoyo logístico para la realización de los eventos adelantados por parte de la Secretaría Jurídica Distrital o dónde ella haga parte.	\$ 99.989.900
249-2024	8176	SELECCIÓN ABREVIADA	Adquisición, renovación de soporte técnico y actualización de licenciamiento de la infraestructura de seguridad perimetral de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 507.636.900
251-2024	8195	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales especializados para estructurar directrices jurídicas sobre transparencia y debida diligencia en el marco del fortalecimiento del SIJIA.	\$ 11.308.420
250-2024	8176	SELECCIÓN ABREVIADA	Adquirir equipos de conectividad y controladores de red inalámbrica, que garantice la alta disponibilidad de red para la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 389.978.000
253-2024	8176	MÍNIMA CUANTÍA	Adquirir herramienta tecnológica para realizar email marketing transaccional	\$ 5.880.000
043-2024	Funcionamiento	CONCURSO DE MÉRITO	Contratar la intermediación y asesoría en la formulación y manejo de los programas de seguros para la Secretaría Jurídica Distrital	\$ -
248-2024	Funcionamiento	MÍNIMA CUANTÍA	Adquirir los elementos requeridos en el marco del sistema de seguridad y salud en el trabajo	\$ 6.618.780
229-2024	Funcionamiento	MÍNIMA CUANTÍA	Realizar la compra de materiales y suministros de papelería y útiles de escritorio para la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 7.276.343
252-2024	Funcionamiento	MÍNIMA CUANTÍA	Adquirir suscripción a herramienta de consulta jurídica, que permita el acceso a contenido editable de jurisprudencia, contenidos de legislación, normatividad y demás publicaciones históricas	\$ 8.170.000
232-2024	Funcionamiento	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar servicios especializados para desarrollar acciones que permitan a la SJD garantizar que la ciudadanía con discapacidad auditiva pueda acceder a la información sobre trámites, servicios u otros procedimientos administrativos.	\$ 9.376.597
160-2024	Funcionamiento	MÍNIMA CUANTÍA	Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo para los vehículos de la Secretaría Jurídica Distrital	\$ 25.543.849
066-2024	Funcionamiento	CONTRATACIÓN DIRECTA	Prestar los servicios profesionales para apoyar la ejecución del Plan anual de Auditorías de la vigencia 2024, en las actividades relacionadas con las auditorías al sistema de información LEGALBOG, al Modelo de Seguridad y Privacidad de la Información y demás sistemas de información utilizados en la entidad, así como apoyar el seguimiento a las políticas de gobierno digital y de seguridad de la información, y las actividades previstas en el marco de los roles de enfoque hacia la prevención y evaluación de la gestión del riesgo, que sean requeridas	\$ 33.582.584
147-2024	Funcionamiento	LICITACIÓN PÚBLICA	ADQUIRIR EL PROGRAMA DE SEGUROS QUE AMPARE LOS INTERESES PATRIMONIALES Y LOS BIENES DE PROPIEDAD DE LA SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL, AQUELLOS QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD Y CUSTODIA, ASÍ COMO CUALQUIER OTRA PÓLIZA DE SEGURO QUE REQUIERA LA ENTIDAD EN EL DESARROLLO DE SU OBJETO	\$ 364.226.211
045-2024	Funcionamiento	CONTRATACIÓN DIRECTA	Contratar el arrendamiento de un espacio para la gestión administrativa de la Secretaría Jurídica Distrital.	\$ 462.699.804

No. Contrato/o pago (si aplica)	N° Proyecto Inversión/ o Rubro Presupuestal Afectado	Tipología de Contrato aplica	Objeto	Valor en pesos
<b>Total Muestra Gasto Público \$5.385.840.154</b>				

Fuente: Formatos del informe de contratación rendidos por el Sujeto de Control durante la vigencia a auditar en el SIVICOF.

De la evaluación a la contratación realizada por el presente equipo auditor se presentaron las siguientes observaciones:

*3.2.7.1. Hallazgo administrativo por inobservancia al cumplimiento del Proceso “Gestión Administrativa” Procedimiento “Gestión de Bienes”, Código 2311500-PR-135, Versión 02, Actividad 6.*

Durante visita administrativa realizada el día 14 de octubre de 2025 a la Oficina de Tecnologías de la Información - Datacenter, se verificó la instalación, configuración y funcionamiento del nuevo equipamiento de infraestructura WIFI adquirido por la entidad en el año 2024, conformado por una Controladora, un Switch Core y veinte (20) Access Point.

Se evidenció que la Controladora y el Switch Core cuentan con la placa de inventario adherida, sin embargo, los veinte (20) Access Point no cuentan con dicha placa, a pesar de estar registrados en el Comprobante de Ingreso de Bienes.

De acuerdo con las normas internas de la entidad y los lineamientos de control de bienes devolutivos, todo bien de carácter devolutivo debe portar su placa institucional como mecanismo de identificación, control, verificación física y trazabilidad dentro del inventario de la entidad.

El anterior hecho evidencia una falta de gestión sobre los bienes devolutivos de la entidad tanto del área asignada para su custodia como del área responsable de la Gestión Administrativa.

La ausencia de la adhesión de las placas en los equipos de cómputo puede deberse a fallas en el seguimiento al proceso de plaqueteo por parte del área responsable del ingreso y registro de los bienes al Almacén, del Proceso “Gestión Administrativa” Procedimiento “Gestión de Bienes”, Código 2311500-PR-135, Versión 02, Actividad 6 la cual establece: “ (...) Una vez asignados los códigos o números de placa a los bienes ingresados, el(la) responsable del ingreso debe realizar la impresión de estas valiéndose de los medios especializados de impresión de placas (software y hardware), para la adhesión de estas en los bienes objeto de ingreso. (...)”.

La falta de las placas de identificación en los equipos de cómputo afecta la trazabilidad, control y verificación física de los bienes, generando riesgo de pérdida, sustitución o uso inadecuado de los mismos. Además, debilita la confiabilidad de la información del inventario institucional y puede ocasionar inconsistencias en los registros administrativos y contables de la entidad.

El incumplimiento de esta actividad contraviene los principios de control, responsabilidad y protección del patrimonio público, consagrados en la Ley 87 de 1993, artículo 2, literales a, e, f, y g, asimismo, lo expuesto vulnera los principios de transparencia, celeridad y calidad de la información, contenidos en la Ley 1712 de 2014 y el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo y Control de los Bienes en las Entidades de Gobierno Distritales – Versión 1, ítem 3.1.1.1. Comprobante de Ingreso de Bienes.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Control**

El sujeto de Control manifiesta en su respuesta:

*“(…) los veinte (20) puntos de acceso “Access Point” que integran la red inalámbrica se les asignó número de placas de la No. 3174 a la 3193 respectivamente, los cuales se encuentran instalados en techos distribuidos por toda la entidad, adicionalmente estos equipos están previamente vinculados a la controladora de red, lo que permite su identificación individual dentro del sistema, así como el monitoreo permanente de su funcionamiento y la detección oportuna de fallas o desconexiones de la infraestructura tecnológica de la Entidad (…).”*

Si bien los veinte (20) Access Point se encuentran vinculados a la controladora de red lo que permite su identificación dentro del sistema; para efectos de su identificación, control, verificación física y trazabilidad dentro del inventario de la entidad, deben contar físicamente con su placa institucional.

Es importante esclarecer que, de acuerdo con las normas internas de la entidad y los lineamientos para el control de bienes devolutivos, todo bien de esta naturaleza debe portar su respectiva placa institucional.

La falta de las placas de identificación en los equipos de cómputo afecta la trazabilidad, control y verificación física de los bienes, generando riesgo de pérdida, sustitución o uso inadecuado de los mismos.

Por lo anterior expuesto no se aceptan los argumentos dados por el sujeto de control y se configura como hallazgo administrativo por falta de control y verificación física de los bienes de la entidad.

*3.2.7.2. Hallazgo administrativo, por no publicar o publicar extemporáneamente y/o de manera errónea en la plataforma SECOP II, los documentos de los contratos Nos 035-2024, 043-2024, 052-2024, 144-2024, 147-2024, 208-2024, 243-2024.*



Realizada la revisión en la plataforma dispuesta por Colombia Compra Eficiente– SECOP II a los contratos 035-2024, 043-2024,052-2024,144-2024,147-2024,208-2024 y 243-2024, se evidenció que no fueron publicados varios de los documentos que hacen parte íntegra de dichos contratos o se publicaron de manera errónea con duplicidad de los mismos y/o sin relación alguna con el contrato auditado.

Adicional a lo anterior, se encontró que otros documentos fueron publicados por fuera del plazo establecido conforme a la normativa vigente, como se pasa a explicar a continuación:

**Cuadro No.87. Contratos con sus respectivas inconsistencias en SECOP II.**

Contrato	Irregularidad
035-2024	En la cuenta de abril de 2024 se cargaron los mismos documentos de la cuenta de marzo de 2024. Por lo tanto, no están en el SECOP los documentos de la cuenta de abril de 2024.
043-2024	Se evidenció que, si bien hubo debida ejecución contractual (la cual fue verificada mediante el link que adjuntó el Sujeto de Control) los soportes de dicha ejecución no fueron publicados en el portal SECOP en la oportunidad establecida.
052-2024	Se evidencio que, dentro de la información registrada en SECOP, aparece el documento CRP 70, el cual no tiene relación con el proceso contractual, toda vez que pertenece a otra persona.
144-2024	No se evidencia dentro de la información cargada en SECOP, las evidencias con relación a la ejecución y cumplimiento de cada una de las obligaciones.
147-2024	Se evidenció que no hubo publicación en la plataforma SECOP del documento denominado como “ <i>conformación, designación y remisión de memorando al equipo evaluador</i> ” relacionado en el procedimiento SMART: 2311600 PR-057 VR4, del Sujeto de Control. Si bien allegaron el documento de conformación del comité mediante un link, no adjuntaron soporte alguno que permita establecer la publicación en SECOP
208-2024	No se evidencian los soportes cargados en SECOP, con relación a la ejecución de cada una de las obligaciones de los meses de octubre a diciembre de 2024.
243-2024	No se evidencia dentro de la información cargada en SECOP, los soportes y anexos relacionadas al último pago.

Fuente: Realización propia a partir de análisis de la plataforma Secop II de cada uno de los contratos.



La anterior situación implica un incumplimiento del artículo 209 de la Constitución Política; artículo 3 de la Ley 1150 de 2007; numeral 9 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011; artículos 7 y 10 de la Ley 1712 de 2014 *“Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones”*.

Adicionalmente, también se materializa una transgresión a lo dispuesto por el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

La situación descrita es generada por una inadecuada y deficiente labor de supervisión, falta de seguimiento y control a la información que debe ser cargada en la plataforma SECOP II de los contratos asignados para su supervisión; del mismo modo, dicha información debe ser verificada por los mismos, para su aval y aprobación de pago, lo que evidencia omisión a sus funciones establecidas en el Manual de Supervisión e Interventoría de la Secretaría Jurídica Distrital, en lo referido a *“Buenas prácticas para la gestión contractual en materia de supervisión de contratos y convenios”*.

La falta de disponibilidad de la información para la consulta de la ciudadanía o entes de control genera una vulneración a los preceptos de publicidad y transparencia, generando así una falta de confiabilidad de la información reportada, transgrediendo entonces, los principios ya citados que rigen la contratación pública, de manera que también se afecta la posibilidad que tiene la ciudadanía de ejercer control y veeduría, en este caso, a los contratos ya señalados.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de control**

Al realizar el análisis a la respuesta emitida por el sujeto de control, se evidencia la aceptación de las irregularidades observadas por este organismo de control admitiendo errores humanos en los contratos Nos. **035-2024, 043-2024, 052-2024, 208-2024, 243-**

**2024**, en los cuales no se realizó en debida forma el cargue de los documentos en SECOP II, reconociendo:

- Haberse cargado la documentación de manera extemporánea.
- Haberse cargado la documentación en otra sección o apartado diferente al destinado.
- Haberse cargado después de haber sido solicitada por el equipo auditor, ya que no se evidenciaba.
- Haberse cargado documentos de otro contrato (CRP 70, el cual no tenía relación con el proceso contractual)
- Haberse recibido por parte del Supervisor documentación, pero por error el contratista no realizó el cargue de los documentos de evidencias anexos ya revisados y avalados por el supervisor.

Lo anteriormente enunciado, logra establecer que no fueron publicados varios de los documentos que hacen parte íntegra de los contratos, que se publicaron de manera errónea con duplicidad de estos y/o sin relación alguna con el contrato auditado, que otros documentos fueron publicados por fuera del plazo establecido conforme la normativa vigente, como se pasa a explicar a continuación:

Es importante señalar que, respecto del contrato 147 de 2024, se evidenció que el acto administrativo de conformación y asignación del Comité de Evaluación no fue publicado en el SECOP, a pesar de tratarse de un documento esencial dentro de la fase precontractual. La omisión en su divulgación desconoce el principio de publicidad y transparencia que rige la contratación pública y constituye una trasgresión a lo dispuesto en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, norma que exige que todos los actos y documentos que soportan el proceso licitatorio estén disponibles para conocimiento público a través del sistema de contratación. Esta falta de publicación afecta la trazabilidad del proceso y limita el adecuado control ciudadano y fiscal.

Como también tras la verificación efectuada al Contrato 144-2024, se identificó que, si bien en el sistema reposan informes de actividades asociados a cada pago, estos no

contenían las evidencias que acreditaran el cumplimiento de las obligaciones, a diferencia de lo observado en los demás contratos revisados.

Debido a esta ausencia, fue necesario solicitar a la entidad el envío de las evidencias soporte, las cuales posteriormente fueron remitidas de manera mensual y organizadas por número de obligaciones.

Por lo tanto, se mantiene la observación, en atención a que la información requerida no se encontraba disponible de forma íntegra y oportuna al momento de la revisión inicial.

*3.2.7.3. Hallazgo administrativo por inexactitud en la información y debilidades de control en el formato de certificación de experiencia que afectan la confiabilidad de la información.*

Mediante proceso auditor se evidenció que, la Secretaría Jurídica Distrital – SJD no logró garantizar la fiabilidad ni la exactitud de la información de experiencia utilizada en el proceso precontractual de los contratos Nos. 020-2024, 063-2024, 091-2024, 130-2024, 132-2024, 014-2024, 013-2024, 041-2024, 044-2024, 047-2024, 090-2024, 143-2024, 225-2024, 233-2024, 114-2024 y 221-2024.

Al validar el cumplimiento de la experiencia de los contratistas, el equipo auditor, aplicó las mismas fechas certificadas en el formato de “*Certificado de cumplimiento de requisitos de idoneidad*”. La reliquidación se realizó en el formato allegado mediante respuesta No. Rad. 2-2025-10176 del 1 de octubre de 2025, evidenciando que, el instrumento de cálculo interno de la Secretaría Jurídica Distrital - SJD arrojó un resultado diferente al que reposa en los documentos precontractuales de la entidad, como se detalla a continuación:

#### **Cuadro No. 88. Comparación de tiempo de experiencia**

Contrato	Tiempo evidenciado en el estudio previo (Certificado de cumplimiento de requisitos de idoneidad)	Tiempo liquidado en el formato " <i>Certificado de cumplimiento de requisitos e idoneidad</i> " por el equipo auditor	Presenta diferencia (SI/NO)
020-2024	3 años, 6 meses y 18 días	3 años, 6 meses y 15 días	SI
063-2024	15 años, 4 meses y 18 días	16 años, 2 meses y 18 días	SI
091-2024	4 años 3 días	4 años 9 meses 15 días	SI
130-2024	4 años 3 días	3 años 10 meses 15 días	SI
132-2024	1 año 1 mes 16 días	1 año 17 días	SI
014-2024	4 años, 10 meses y 15 días	5 años, 4 meses y 15 días	SI
013-2024	Relacionada 1 año, 11 meses y 4 días profesional 4 años, 4 meses y 4 días	4 años, 4 meses y 4 días en ambos	SI
041 de 2024	2 años, 8 meses, 11 días	3 años, 3 meses y 11 días	SI
044 de 2024	2 años, 10 meses, 11 días	3 años, 2 meses, 27 días	SI
047 de 2024	4 años, 6 meses, 15 días	6 años, 2 meses, 13 días	SI
090 de 2024	1 año, 1 mes y 16 días	1 año, 8 meses y 25 días	SI
143 de 2024	8 años, 2 meses, 22 días	8 años, 9 meses y 18 días	SI


Contrato	Tiempo evidenciado en el estudio previo (Certificado de cumplimiento de requisitos de idoneidad)	Tiempo liquidado en el formato " <i>Certificado de cumplimiento de requisitos e idoneidad</i> " por el equipo auditor	Presenta diferencia (SI/NO)
225 de 2024	6 años, 5 meses, 11 días	7 años, 2 meses y 29 días	SI
233 de 2024	13 años, 8 meses, 0 días	15 años, 7 meses, 17 días	SI
114-2024	10 años, 9 meses, 22 días	10 años, 9 meses 21 días	SI

Fuente: elaboración propia equipo auditor

De conformidad con lo anterior, el presente equipo auditor realizó el siguiente ejercicio con cada uno de los contratos:

a) Certificado extraído del expediente contractual:

**Imagen No. 21. Certificado de cumplimiento de requisitos de idoneidad, contrato 091-2024**

 <b>BOGOTÁ</b> SECRETARÍA JURÍDICA DISTRICTAL	<b>CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE IDONEIDAD</b> En cumplimiento de lo señalado artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto Nacional 1082 de 2015, reglamentario de la Ley 80 de 1993 y de la Ley 1150 de 2007
<b>EL SUSCRITO JEFE DE OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES HACE CONSTAR:</b>	
Se acciona la idoneidad para cumplir con el objeto del contrato, de acuerdo con el perfil requerido en la siguiente manera:	
NOMBRES Y APELLIDOS:	MABEL ASTRID PALACIOS POSADA
DEPENDENCIA:	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES
TÍTULO DEL CONTRATO:	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Objeto Contractual:	Prestar Servicios profesionales para el apoyo en labores de estrategia y transformación digital de los sistemas de información alineados a arquitectura empresarial
<b>1. REQUISITOS DE EXPERIENCIA Y ACADEMICOS DEL CONTRATISTA</b>	
<b>EXPERIENCIA</b>	<b>FORMACIÓN ACADÉMICA</b>
Experiencia profesional de cuarenta y ocho (48) meses relacionada con áreas de las TICs, o el objeto contractual o sus obligaciones.	Título universitario en Ingeniería de Sistemas o Telemática o Ingeniería Eléctrica o Electrónica, con postgrado en la modalidad de especialización en áreas tecnológicas
<b>2. PERFIL ACADÉMICO DEL CONTRATISTA</b>	
<b>2.1. FORMACIÓN</b>	
TÍTULO DE BACHILLER:	BACHILLER COMERCIAL
TÍTULO DE TÉCNICO:	INSTITUCIÓN EDUCATIVA
TÍTULO DE PREGRADO:	INGENIERIA DE SISTEMAS
TÍTULO DE POSGRADO:	ESPECIALISTA EN NUEVAS TECNOLOGÍAS, INNOVACIÓN Y GESTIÓN DE CIUDADES
TAUJETA PROFESIONAL:	2525910024CND
FECHA DE EXPEDICIÓN:	21/08/2003
<b>2.2. EXPERIENCIA DEL CONTRATISTA</b>	
<b>INFORMACIÓN DE LA CERTIFICACIÓN LABORAL/CONTRACTUAL</b>	<b>VALIDACIÓN EXP RELACIONADA</b>
<b>TEMPO DE EXPERIENCIA RELACIONADA</b>	<b>VALIDACIÓN EXPERIENCIA</b>
<b>ENTIDAD/EMPRESA</b>	<b>CARGO/CONTRATO</b>
<b>FECHA DE EMISIÓN CERTIFICACIÓN</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>
<b>FECHA DE TÉRMINO</b>	<b>TIPO DE EXPERIENCIA</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>
<b>MESES</b>	<b>DÍAS</b>
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>FECHA EDITADA</b>
<b>AÑOS</b>	<b>MESES</b>
<b>DÍAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>FECHA EDITADA</b>	<b>AÑOS</b>

Fuente: Documentos anexos al contrato 091-2024

b) Transcripción de datos en el formato remitido de evaluación de requisitos de experiencia:

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 278 de 322

**Imagen No. 22. Certificado de cumplimiento de requisitos de idoneidad diligenciado por el equipo auditor**

FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	TIPO DE EXPERIENCIA	OBSERVACIÓN	FECHA EDITADA	AÑOS	MESES	DÍAS	OBSERVACIÓN2	FECHA EDITADA3	AÑOS4	MESES5	DÍAS6
1/6/2022	4/11/2022	Relacionada			0	5	3			0	5	3
1/2/2022	31/5/2022	Relacionada			0	3	30			0	3	30
22/2/2021	27/5/2021	Relacionada			0	3	5			0	3	5
14/8/2020	13/1/2021	Relacionada			0	4	30			0	4	30
8/5/2020	7/8/2020	Relacionada			0	2	30			0	2	30
25/2/2020	24/4/2020	Relacionada			0	1	30			0	1	30
24/1/2019	30/1/2020	Relacionada			1	0	6			1	0	6
19/1/2018	14/1/2019	Relacionada			0	11	26			0	11	26
22/6/2017	11/1/2018	Relacionada			0	6	20			0	6	20
31/1/2017	15/6/2017	Relacionada			0	4	15			0	4	15
RIENCIA			RELACIONADA		1	39	195	PROFESIONAL/LABORAL		1	39	195
					4	9	15			4	9	15

Fuente: Elaboración del equipo auditor bajo el formato Certificado de cumplimiento de requisitos de Idoneidad de SJD.

Como se evidencia en las imágenes anteriores, se presenta una evidente diferencia entre la calificación diligenciada por la entidad y la realizada mediante el ejercicio auditor, dicha discrepancia no se debería generar, ya que el formato está formulado y dichos resultados, al tomar la misma información, no deben presentar incorrecciones.

Esta discrepancia demuestra que el instrumento de cálculo interno no es confiable, lo cual pone en duda la correcta verificación de la experiencia en otros procesos contractuales que utilizan el mismo formato de liquidación.

Lo anterior, transgrede los formatos y procesos de la fase contractual y confiabilidad de la información, establecida en los siguientes acápites normativos: Ley 87 de 1993, Art. 2º lit. e) y g), el cual indica el deber de control interno y confiabilidad: Se incumple el deber de garantizar que los instrumentos de gestión (formatos de certificación) sean confiables y que la información para la toma de decisiones sea fidedigna, así mismo lo establecido en el Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia los cuales son principio de igualdad, eficacia e imparcialidad.

Se presenta una deficiencia en la gestión que puede llevar a una selección ineficiente de personal, al no garantizar que la información operativa para la selección de personal sea confiable y veraz, ya que la falta de verificación de la exactitud de la información en el formato 2311600-FT-146 *“Certificado de cumplimiento de requisitos de idoneidad”*, no se realiza de manera idónea.

Es importante esclarecer que, en el procedimiento de Contratación Directa, en el punto de control N.º 3, versa: *“Revisa y analiza los documentos enviados por el Área de Origen, de conformidad con el objeto que se pretende contratar y de acuerdo con los documentos que soportan la contratación.”*. Por consiguiente, se evidencian irregularidades en la ejecución de dicho control y, así mismo, la herramienta utilizada por la Secretaría Jurídica Distrital - SJD para la liquidación de la experiencia es susceptible de error, ya que su programación o diseño de cálculo no garantiza la integridad y exactitud de los períodos, incluso al ingresar fechas reales.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Control**

Según la respuesta de la entidad. En la cual manifiesta

*“(...) de acuerdo con el hallazgo 3.2.1.1. observado en la auditoría de cumplimiento 40 del 2024, se estableció un plan de mejoramiento orientado a la actualización del formato 2311600-ft-146 “certificado de idoneidad y experiencia” el cual se implementó a partir del 31 de marzo de 2025, permitiendo que el conteo de los días se realice de manera sistemática evitando así el error en la contabilización de los tiempos (...)”*

Con relación a lo anterior mencionado es preciso aclarar que, el origen del hallazgo citado tiene una connotación totalmente diferente, de igual forma el formato certificado de idoneidad se encuentra sistematizado, y al realizar la comparación con los mismos datos registrados de los contratos, el equipo auditor evidenció diferencias.



Adicionalmente el sujeto en su respuesta menciona

*“(…)Adicionalmente, de la muestra efectuada por la Contraloría, **se tiene que en 4 casos el formato tenía menor experiencia de la registrada en el certificado publicado que en ningún caso fue menor al requisito mínimo exigido, en 10 se genera una mayor experiencia** y en uno (contrato 013 de 2024) coincide la experiencia registrada, lo que implica que en todo caso, las diferencias no sean significativas ni se evidencia incumplimiento del perfil solicitado sobre la experiencia solicitada por la documentación precontractual. En todo caso, el formato actual permite una validación correcta y subsana la observación presentada por el equipo auditor”* Negrilla fuera de texto.




Como se evidencia en el texto anterior la entidad manifiesta que en cuatro casos el formato tenía menor experiencia y los diez (10) casos restantes tenían una mayor experiencia, situación que ratifica lo observado por el equipo auditor y que la misma no se comprende toda vez que se transcribieron los datos del formato y el mismo está sistematizado, así las cosas, la información plasmada no es confiable y genera un riesgo latente en los procesos de contratación.

Por lo anterior mencionado, no se aceptan los argumentos dados y se configura como hallazgo administrativo, por inexactitud en la información y debilidades de control en el formato de certificación de experiencia que afectan la confiabilidad de la información.

*3.2.7.4. Hallazgo administrativo por carga de documentos sin cumplimiento de los requisitos legales en SECOP II del contrato No. 016 de 2024.*

Mediante el proceso auditor se evidenció que la póliza de seguro del contrato No. 016 de 2024 no está firmada por el asegurador, tal y como se ve en la póliza cargada en el SECOP:

**Imagen No. 23. Poliza contrato No. 016-2024**

 <b>POLIZA DE SEGURO DE CUMPLIMIENTO ENTIDAD ESTATAL</b> DECRETO 1982 DE 2015											
CIUDAD DE EXPEDICIÓN BOGOTÁ, D.C.				SUCURSAL BOGOTÁ				COO SUC 11		NO POLIZA 11-44-101218613	
FECHA EXPEDICIÓN DÍA MES AÑO		VIGENCIA DESDE DÍA MES AÑO		A LAS HORAS		VIGENCIA HASTA DÍA MES AÑO		A LAS HORAS		TIPO MOVIMIENTO	
07 02 2024		08 02 2024		06:00		20 11 2024		23:59		EMISION ORIGINAL	
<b>DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO</b> NOMBRE O RAZON SOCIAL: <b>TONCEL ROSADO, EDMUNDO MERCED</b> IDENTIFICACIÓN: <b>CC: 94.063.498</b> DIRECCIÓN: <b>CL 55 NRO 7-38 APT0210</b> CIUDAD: <b>BOGOTÁ, D.C., DISTRITO CAPITAL</b> TELÉFONO: <b>3005807300</b>											
<b>DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO</b> ASEGURADO/BENEFICIARIO: <b>DISTRITO CAPITAL - SECRETARIA JURIDICA DISTRITAL</b> IDENTIFICACIÓN: <b>NIT: 899.999.061-9</b> DIRECCIÓN: <b>CR 8 NRO. 10 - 65</b> CIUDAD: <b>BOGOTÁ, D.C., DISTRITO CAPITAL</b> TELÉFONO: <b>3813000</b> ADICIONAL:											
<b>OBJETO DEL SEGURO</b> CON SUJECION A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA POLIZA QUE SE ANEXAN SOUSLOS, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO RESALADO EN CADA ANEXO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTIZA: EL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO NOC 016-2024, PRESTA LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO EN EL RESCATE AL CUMPLIMIENTO DE PROVISIONES FISCIALES, SUBORDINADAS PROPIAS POR LOS JUECES, TRIBUNALES Y ALTAS CORTES, EN LAS QUE SE ESTABLEZCAN OBLIGACIONES A CAUSA DE BOGOTÁ, D.C.											
<b>AMPAROS</b>											
RIESGO: PRESTACION DE SERVICIOS AMPAROS: VIGENCIA INICIO: 08/02/2024 VIGENCIA FIN: 20/11/2024 MONEDA: MONEDA ACTUAL COMPLEMENTO DEL CONTRATO: 99,264,348.00											
<b>DECLARACIONES</b> VALOR PRIMA NETA: \$ 29,036.00 GASTOS EXPEDICIÓN: \$ 8,000.00 IVA: \$ 7,036.00 TOTAL A PAGAR: \$ 44,072.00 VALOR ASEGURADO TOTAL: \$ 99,264,348.00 PLAN DE PAGO: CONTADO											
NOMBRE: CLAVE: 1143-03 100-03 NOMBRE COMPLETO: DISTRIBUCION COMPLEMENTO: 10 PART: VALOR ASEGURADO:											
Queda expresamente convenido que las obligaciones de Seguros del Estado S.A. se refiere únicamente al objeto y observaciones de la(s) garantía(s) que se especifican en este cuadro.											
NOTA: SEGUROS DE ESTADO S.A. SE RESERVA EL DERECHO DE REVISAR Y HACER ACOMPAÑAMIENTO AL RIESGO ASUMIDO DURANTE LA VIGENCIA DE LA PRESENTE POLIZA, POR LO TANTO EL ASEGURADOR COMO EL TOMADOR, PRESTARAN SU COLABORACION PARA EFECTOS DE NOTIFICACIONES LA DIRECCION DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. ES CARRERA 13 NO 96-6074 - TELEFONO: 2180903 - BOGOTÁ, D.C.											
 											
11-44-101218613 FIRMA AUTORIZADA: Jose Luis Ojeda - Vicepresidente de Finanzas FIRMA TOMADOR:											
USTED PUEDE CONSULTAR ESTA POLIZA EN WWW.SEGUROSDELESTADO.COM OFICINA PRINCIPAL: CALLE 83 NO 19-19 TELEFONO: 601-2186977, 601-6019330 DLF194620A 1											

Fuente: imagen extraída de la plataforma SECOP II, el 25 de octubre de 2025.

A continuación, se muestra en detalle el espacio de la póliza asignado para la firma del asegurador:

**Imagen No. 24. Espacio en blanco firma asegurador**

NOTA: SEGUROS DE ESTADO S.A. SE RESERVA EL DERECHO DE REVISAR Y HACER ACOMPAÑAMIENTO AL RIESGO ASUMIDO DURANTE LA VIGENCIA DE LA PRESENTE POLIZA, POR LO TANTO EL ASEGURADOR COMO EL TOMADOR, PRESTARAN SU COLABORACION PARA EFECTOS DE NOTIFICACIONES LA DIRECCION DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. ES CARRERA 13 NO 96-6074 - TELEFONO: 2180903 - BOGOTÁ, D.C.	
 	
11-44-101218613 FIRMA AUTORIZADA: Jose Luis Ojeda - Vicepresidente de Finanzas FIRMA TOMADOR:	
USTED PUEDE CONSULTAR ESTA POLIZA EN WWW.SEGUROSDELESTADO.COM OFICINA PRINCIPAL: CALLE 83 NO 19-19 TELEFONO: 601-2186977, 601-6019330 DLF194620A 1	

Fuente: imagen extraída de la plataforma SECOP II, el 25 de octubre de 2025.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 282 de 322

Como se ve, en la parte nominada como “FIRMA AUTORIZADA” no aparece la firma del asegurador, sino solo una expresión numérica: “11-44-101218613”.

De tal suerte, la falta de firma por el asegurador contraría lo dispuesto en el artículo 1046 del Código de Comercio:

*“ARTÍCULO 1046. <PRUEBA DEL CONTRATO DE SEGURO - PÓLIZA>.  
<Artículo subrogado por el artículo 3o. de la Ley 389 de 1997. El nuevo texto es el siguiente:> El contrato de seguro se probará por escrito o por confesión. Con fines exclusivamente probatorios, el asegurador está obligado a entregar en su original, al tomador, dentro de los quince días siguientes a la fecha de su celebración el documento contentivo del contrato de seguro, el cual se denomina póliza, el que deberá redactarse en castellano y firmarse por el asegurador.  
La Superintendencia Bancaria señalará los ramos y la clase de contratos que se redacten en idioma extranjero.  
PARÁGRAFO. El asegurador está también obligado a librar a petición y a costa del tomador, del asegurado o del beneficiario duplicados o copias de la póliza.”*

Sobre la falta de firmas en la póliza, la Corte Suprema de Justicia, Sala de Casación Civil, ha dicho lo siguiente<sup>14</sup>:

*“8.- De conformidad con el artículo 1036 del Código de Comercio, subrogado por el 1° de la Ley 389 de 1997, el contrato de seguro es «consensual, bilateral, oneroso, aleatorio y de ejecución sucesiva», de ahí que para su perfeccionamiento solo se requiere del acuerdo de voluntades entre las partes.*

---

<sup>14</sup> Corte Suprema de Justicia, Sala de Casación Penal. SC2803-2016, Radicación n° 05001-31-03-003-2008-00034-01, de fecha 4 de marzo de 2016. M. P. Fernando Giraldo Gutiérrez, pp. 16 y 17.

*Eso no impide que de los términos convenidos quede constancia e incluso el artículo 1046 del estatuto mercantil, modificado por el 3° de la citada Ley 389 de 1997, manda que «con fines exclusivamente probatorios, el asegurador está obligado a entregar en su original, al tomador, dentro de los quince días siguientes a la fecha de su celebración el documento contentivo del contrato de seguro, el cual se denomina póliza, el que deberá redactarse en castellano y firmarse por el asegurador»....El documento donde obran las estipulaciones pactadas puede o no tener la firma del tomador, sin que la falta de la misma conlleve a la invalidez del acuerdo o un disentimiento de éste con su contenido, ya que por lo general corresponden a formularios preimpresos con un propósito netamente demostrativo de los puntos que fueron conocidos desde un comienzo por los involucrados. Pero los alcances de la «póliza» no se limitan únicamente a esas manifestaciones, puesto que, de conformidad con el artículo 1048 ibidem, «la solicitud de seguro firmada por el tomador» y «los anexos que se emitan para adicionar, modificar, suspender, renovar o revocar la póliza», esto es, las situaciones expresas anteriores o posteriores que la complementan, entran a formar parte de ella. Tienen tanta relevancia todos esos escritos que, junto con la confesión, son los únicos medios de convicción admisibles para verificar la existencia del «contrato de seguro». Al respecto la Corte en SC 16 nov. 2005, rad. 09539-01, señaló que [s]egún el artículo 3° de la Ley 389 de 1997 el contrato de seguro es hoy en día de carácter consensual; así, modificando el artículo 1036 del C. de Co. dispuso que “el seguro es un contrato consensual, bilateral, oneroso, aleatorio y de ejecución sucesiva”. Esta reforma fue trascendental porque vino a solucionar numerosos conflictos que se suscitaron cuando se requería la solemnidad de la póliza para su perfeccionamiento (...) Esa misma ley modificó el artículo 1046 del C. de Co. y a partir del carácter consensual de dicho vínculo estableció, sin embargo, un régimen probatorio especial para demostrar su existencia, consistente en que “el contrato de seguro se probará por escrito o por confesión”; se consagró así una de las excepciones al principio general del derecho probatorio por el cual las partes pueden acudir a cualquier medio de convicción lícito para comprobar los hechos cuya verificación les interesa para*

*defender sus derechos, tal como se desprende de lo dispuesto en el artículo 175 del C. de P. Civil.”*

En consecuencia, la ausencia de firma por parte del asegurador en la póliza no genera su nulidad, pero sí puede tener repercusiones en el aspecto probatorio de la existencia de la póliza y de sus condiciones en el evento que se presente el siniestro.

De igual forma, esta falta de firmas del asegurador en la póliza se debe a la revisión inadecuada por parte del funcionario que tuvo a su cargo el examen de los documentos precontractuales. Finalmente, el efecto de la observancia en la revisión adecuada de los documentos precontractuales, en este caso de la póliza de seguro y de la ausencia de firma del asegurador, puede tener como efecto potencial una afectación patrimonial para la administración en el evento de que ocurra el siniestro y que no se pueda cobrar la póliza debido a la dificultad probatoria de su existencia y/o de sus condiciones.

Esto, además, va en contra de lo dispuesto en el artículo 2.º, letra a), de la Ley 87 de 1993, que, en atención a los objetivos del sistema de control interno y a los principios constitucionales que deben caracterizar a la administración pública, indica que el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán a “*proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten*”, tal y como ocurre en este caso frente a una potencial afectación patrimonial para la administración por la dificultad probatoria de la existencia de la póliza o de sus condiciones.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de control**

El sujeto de control manifestó:

*“En cumplimiento de la Circular Conjunta 001 del 20 de agosto de 2021,  
emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia y la Agencia Nacional*

*de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente, a través de la cual se establecen mecanismos para que los beneficiarios puedan verificar la autenticidad de las garantías que amparan los contratos estatales, se evidencia que, en la consulta de la póliza No. 11-44-101218613 cargada en la plataforma SECOP II y realizada el 8 de febrero de 2024, se verificó con antelación la validez, idoneidad y suficiencia de los documentos aportados como soporte de la respectiva garantía.”*

Sin embargo, esto no cumple con lo establecido en la normatividad vigente. En efecto, la falta de firma por el asegurador contraría lo dispuesto en el artículo 1046 del Código de Comercio. Además, la Corte Suprema de Justicia, Sala de Casación Civil, ha señalado que la ausencia de firma por parte del asegurador en la póliza no genera su nulidad, pero sí puede tener repercusiones en el aspecto probatorio de la existencia de la póliza y de sus condiciones en el evento que se presente el siniestro (Corte Suprema de Justicia, Sala de Casación Civil. SC2803-2016, Radicación n° 05001-31-03-003-2008-00034-01, de fecha 4 de marzo de 2016. M. P. Fernando Giraldo Gutiérrez, pp. 16 y 17). Este problema, el probatorio, no se soluciona con la norma invocada por el sujeto de control (Circular Conjunta 001 del 20 de agosto de 2021, emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia y la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente), pues, por ejemplo, esta circular está dirigida a *“representantes legales de los establecimientos de crédito, entidades aseguradoras, sociedades fiduciarias y entidades públicas”*, pero no se ocupa, ni puede hacerlo, del aspecto probatorio en un proceso judicial al que se ha hecho referencia por parte de la Corte Suprema de Justicia, Sala de Casación Civil, en los casos en los que ocurra el siniestro y deban probarse la existencia de la póliza y sus condiciones.

Tal deficiencia probatoria, además, infringe el artículo 2.º, letra a), de la Ley 87 de 1993, en lo que concierne a los fines del control interno, que apuntan a proteger a la



organización y sus recursos ante posibles riesgos, tal y como ocurre en este caso frente a una potencial afectación patrimonial para la administración por la dificultad probatoria de la existencia de la póliza de la que sea beneficiaria, así como de sus condiciones.

En consecuencia, la respuesta dada por el sujeto de control no desvirtúa la Observación administrativa por carga de documentos sin cumplimiento de los requisitos legales en SECOP II del contrato No. 016 de 2024, que, en consecuencia, se mantiene y se constituye como hallazgo administrativo *por carga de documentos sin cumplimiento de los requisitos legales en Secop II del contrato No. 016 de 2024*.

### 3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación del plan de mejoramiento de la Secretaría Jurídica Distrital – SJD se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 036 del 28 de diciembre de 2023 vigente expedida por la Contraloría de Bogotá D.C. De acuerdo con la información contenida, en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal SIVICOF, presenta veinticuatro (24) hallazgos formulados por el ente de control con treinta y nueve (39) acciones de mejora formuladas, de las cuales veintinueve (29) con fecha de vencimiento del año 2024, una (1) acción incumplida con fecha de vencimiento del año 2024 y nueve (9) con fecha de vencimiento a julio 1 de 2025.

#### **Resultados del seguimiento al Plan de Mejoramiento**

Del seguimiento a la verificación de la eficacia y efectividad del nivel de mitigación de la causa raíz que originó los hallazgos de las acciones adelantadas por la Secretaría Jurídica Distrital – SJD y se presenta el siguiente resultado:

### Cuadro No.89. Resultados Plan de Mejoramiento

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
1.	2024	38	3.1.3	1	Se realizó socialización de los deberes y obligaciones de los supervisores en la verificación de los informes, sus evidencias y de los documentos pendientes por cargar en SECOP.  Se estableció el Plan de Mejoramiento 941 para la realizar reuniones mensuales con el grupo de enlace contractual para efectos de apoyar la supervisión contractual de cada dependencia, con acompañamiento del profesional de contratación, profesional financiero y del profesional que se requiera, con el fin retroalimentar constantemente a las diferentes áreas en temas relacionados con la supervisión contractual.	100%	100%	CUMPLIDA Y EFECTIVA	22/08/2025
2.	2024	38	3.1.3	2	Se realizaron reuniones convocadas por	100%	100%	CUMPLIDA Y EFECTIVA	22/08/2025



No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					<p>oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, donde se informa que se harán revisiones de los planes de mejoramiento y el cargue de evidencias al sistema SMART, con el apoyo activo de los funcionarios y que junto con el área corporativa se revisarán los estudios previos y sus soportes, certificaciones y demás para la información sea transparente.</p> <p>Igualmente, se realizó mensualmente seguimiento al Plan Anual de Adquisiciones (PAA), control y seguimiento a la ejecución y supervisión de la contratación y liquidaciones de contratos suscritos por parte de la oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, tales como la entrega a tiempo las cuentas de cobro, que los documentos requeridos</p>				

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					estén completos y sean enviados dentro de los términos establecidos, revisión, ajustes y cargue de los informes de supervisión y liquidación a la plataforma Smart y avances en la ejecución de las obligaciones contractuales.				
3.	2024	38	3.1.3	3	<p>Para el procedimiento de Elaboración del Plan Operativo Anual – POA, se incluyó el formato 2310100-FT-433 y se incluyó la actividad 3, con respecto a la incorporación del nuevo formato 2310100-FT-433.</p> <p>Para el procedimiento de Seguimiento y Control a la Gestión Institucional, se incluyó en la actividad No. 3, la verificación que se realizará desde la Oficina Asesora de Planeación a la información que remitan las dependencias para los reportes del POAI contestándola con lo que</p>	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					incluya en el formato 2310100-FT- 433.				
4.	2024	38	3.1.3	4	Se socializó la Cartilla de Orientación – Atención a Órganos de Control Externos y Corporaciones Políticas, la cual sirve de herramienta instructiva a servidores públicos, contratistas y dependencias asignadas para recibir, tramitar y atender los requerimientos de los Entes de Control Externos y Corporaciones Políticas.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/20 25
5.	2024	40	3.2.1.1	2	El hallazgo no tiene que ver con el formato 2311600-ft-146, sino con el conocimiento del funcionario que lo diligencia. En todo caso, la SJD presenta un formato que tiene una segunda hoja con una tipología sobre lo que se debe tener en cuenta al diligenciar el certificado de idoneidad y experiencia, por lo que se estima cumplida la acción.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/10/20 25
6.	2024	38	3.2.1.1	1	Mediante documento	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/20 25

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					Procedimiento: Gestión de Bienes; código 2311500-PR- 135; Versión 01, creado el 21/11/2024 la SJD documentó el todo el proceso de vida de los activos que conforman la PPyE y los activos intangibles, donde se contempló el deterioro de dichos bienes.				
7.	2024	38	3.2.1.1	2	La SJD, cumplió con la acción planteada en el P.M., mediante los documentos aportados: 1., 2., 2.1., 2.2.,2.3., 2.4.; todos apuntan a que la entidad tiene interés de reanudar el desarrollo de los 3 módulos pendientes	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/20 25
8.	2024	38	3.2.1.1	3	Mediante comprobante de transacción No.33400 de 31/12/2024, la SJD, reversó el registro de deterioro por valor total de \$800.666.695 el cual fue reconocido el 31/12/2023	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/20 25
9.	2024	38	3.2.1.1	4	Mediante documento Procedimiento: Gestión de Bienes; código 2311500-PR- 135; Versión 01, creado el	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/20 25

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					21/11/2024 la SJD documentó el todo el proceso de vida de los activos que conforman la PPyE y los activos intangibles, donde se contempló el deterioro de dichos bienes.				
10.	2023	81	3.2.2	1	Una vez analizados los cinco documentos remitidos por la entidad, se evidenció que esta implementó un instrumento formal para el seguimiento y control del cumplimiento de las metas institucionales. Los soportes allegados permiten verificar la aplicación de encuestas, la metodología utilizada, los instrumentos de seguimiento empleados y el avance alcanzado en la meta número 1 durante diferentes periodos de evaluación. En ese sentido, se concluye que la acción correctiva adoptada por la entidad es efectiva, toda vez que cumple con el objetivo	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					de mitigar la recurrencia de la observación en auditorías o ejercicios de verificación posteriores, conforme a los principios de mejora continua y eficacia del control interno.				
11.	2024	40	3.2.2.1	1	Se diseñó e implementó una herramienta (tipo cuadro de mando) de los indicadores de los proyectos de inversión basado en datos verificables y objetivos, que incluya la identificación precisa de las metas, la población objetivo, y un enfoque específico en la medición de la eficiencia de la gestión.	100%	100%	CUMPLIDA EFFECTIVA	25/10/20 25
12.	2024	40	3.2.2.2	1	Se evidenció que la entidad implementó un Cuadro de Mando como herramienta de gestión y seguimiento, el cual se encuentra en funcionamiento desde el año 2024. A través de este instrumento es posible visualizar el avance de las metas institucionales y los recursos	100%	100%	CUMPLIDA EFFECTIVA	05/11/20 25

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					asociados a su cumplimiento. Si bien el Cuadro de Mando no corresponde a un procedimiento formalmente establecido dentro de la entidad, su aplicación ha permitido ejercer un control y seguimiento efectivo sobre el progreso y ejecución de las metas, contribuyendo al fortalecimiento del control interno y a la eficiencia en la gestión administrativa.				
13.	2024	40	3.2.2.2	2	La presente acción se encuentra acompañada del Cuadro de Mando correspondiente a la acción número 1. En las evidencias allegadas se reflejan las jornadas de socialización realizadas por la entidad en relación con la implementación y uso del mencionado cuadro, lo que demuestra el compromiso institucional con el seguimiento y control de las	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/11/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					metas establecidas.				
14.	2025	37	3.2.4	1	Se allegó mapa y se evidencia cambio en los puestos de trabajo, como también, el material fotográfico mediante informe de ejecución plan de mejoramiento, subsanando así la causa del hallazgo y dando cumplimiento acuerdo 01 de 2024, del archivo general de la nación "por el cual se establece el acuerdo único de la función archivística, se definen los criterios técnicos y jurídicos para su implementación en el estado colombiano y se fijan otras disposiciones", artículo 3.1.2 numerales 7,9 y 10.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/05/2025
15.	2025	37	3.2.4	2	Se evidencia la existencia de lineamientos para el acceso y manejo de expedientes subidos en el archivo edificio Restrepo, lo anterior a través de la creación de procedimiento "ADMINISTRA	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025



No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					CIÓN ARCHIVO CENTRALIZADO O VERSIÓN 012311520-PR- 138", describiendo cada una de las actividades y puntos de controles. subsananado así la causa del hallazgo.				
16.	2025	37	3.2.7	1	Se generó una base de datos compartida con el proceso de gestión contractual y la oficina asesora de planeación para el seguimiento de las líneas de contratación frente a los proyectos de inversión.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/10/2025
17.	2023	82	3.3.1.2	1	Dentro de la documentación suministrada por la entidad, se evidencia el informe y sus anexos con relación al cumplimiento de la meta, donde detalla las actividades que se realizaron	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/11/2025
18.	2023	82	3.3.1.2	2	Dentro de la documentación suministrada por la entidad, se evidencia el plan de trabajo donde se detalla las diferentes actividades realizadas con tiempos, número de	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/11/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					contrato y responsable de las mismas				
19.	2023	82	3.3.1.4	1	Se realizó taller por parte de la Dirección de Gestión Corporativa, el día 19 de enero de 2024, denominado "Sensibilización objetos contractuales OTICS", con la participación del equipo de la oficina de TICS. Adicionalmente, se incluyeron nuevas temáticas aplicadas a casos concretos de la contratación de la OTICS, por consiguiente, se realizó un segundo taller el 10 de mayo de 2024, en el que se incluyó la explicación de la etapa precontractual de los procesos de contratación por cada modalidad reglamentada, y aplicación de un ejemplo práctico asociado a la operatividad de esa Oficina.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/10/2025
20.	2023	82	3.3.1.5	1	Se realizó taller por parte de la Dirección de Gestión Corporativa, el día 19 de enero de 2024, denominado "Sensibilización	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/10/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Audito ría	No. Hallazg o	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICA CIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVID AD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACI ÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIE NTO
					objetos contractuales OTICS", con la participación del equipo de la oficina de TICS. Adicionalmente, se incluyeron nuevas temáticas aplicadas a casos concretos de la contratación de la OTICS, por consiguiente, se realizó un segundo taller el 10 de mayo de 2024, en el que se incluyó la explicación de la etapa precontractual de los procesos de contratación por cada modalidad reglamentada, y aplicación de un ejemplo práctico asociado a la operatividad de esa Oficina.				
21.	2023	82	3.3.1.6	1	la causa del hallazgo conlleva a debilidades en la elaboración de estudios previos por consiguiente se implementó un taller para identificar las debilidades de dicho proceso en la Dirección de TICs de la SJD y dar solución a las mismas, el día 19 de enero de 2024 y un segundo taller	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/10/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Audito ría	No. Hallazg o	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICA CIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVID AD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACI ÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIE NTO
					el día 10 de mayo de 2024.				
22.	2023	82	3.3.1.7	1	Se realizó taller por parte de la Dirección de Gestión Corporativa, el día 19 de enero de 2024, denominado "Sensibilización objetos contractuales OTICS", con la participación del equipo de la oficina de TICS. Adicionalmente, se incluyeron nuevas temáticas aplicadas a casos concretos de la contratación de la OTICS, por consiguiente, se realizó un segundo taller el 10 de mayo de 2024, en el que se incluyó la explicación de la etapa precontractual de los procesos de contratación por cada modalidad reglamentada, y aplicación de un ejemplo práctico asociado a la operatividad de esa Oficina.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/10/2025
23.	2024	38	3.4.1.1	1	Se evidencian tres documentos en diferentes versiones relacionados con la formulación del proyecto, en los cuales se	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/10/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					detallan el alcance, las necesidades, el presupuesto y demás factores asociados. Así mismo, respecto a la meta evaluada, se identifican las diversas actividades y alcances definidos para cada una, lo que permite contar con claridad sobre las acciones a desarrollar en función del cumplimiento de la meta. En consecuencia, la acción implementada por la entidad se considera efectiva, toda vez que mitiga la posibilidad de reincidencia del hallazgo en futuras auditorías o procesos de verificación.				
24.	2024	38	3.4.2.1	1	Se evidencia actualización de los formatos formato 2311600-FT-406 en Smart y actualización formato 2311600-FT-083 en Smart versión 11	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/2025
25.	2024	38	3.4.2.1	2	Se realiza taller con los profesionales del proceso de Gestión Contractual sobre la	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	22/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					importancia de la exigibilidad del certificado REDAM el día 2 de agosto de 2024, Primera reunión año 2024 Grupo enlace Contractual de la Secretaría Jurídica Distrital				
26.	2024	38	3.4.2.3	1	La Dirección de Gestión Corporativa realizó un taller el 19/09/2024, en donde se socializaron temas relacionados con el estudio de las certificaciones experiencia. Anexando en oficio del 10 de julio de 2025 con radicado No. 2-2025-7935 los siguientes documentos: "Ver 1. Convocatoria; Ver 2. Presentación; Ver 3. Soporte asistencia". Se evidencia el cumplimiento de la actividad con el respectivo listado de asistencia de los funcionarios adscritos a dicha dirección cumpliendo así con la finalidad de la acción y subsanando la causa del hallazgo.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
27.	2024	38	3.4.2.3	2	El presente Equipo Auditor constató lo dicho por el Sujeto de Control a través del formato "LISTA DE VERIFICACIÓN Y CONTROL DE DOCUMENTOS PARA CONTRATACIÓN" Código 2311600-FT-083 VERSIÓN 11 y del formato "LISTA DE VERIFICACIÓN Y CONTROL DE DOCUMENTOS PARA CONTRATACIÓN" Código 2311600-FT-083 VERSIÓN 13, logrando evidenciar la modificación realizada en el numeral 12 de la citada lista cumpliendo así con la finalidad de la acción y subsanando la causa del hallazgo.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025
28.	2024	38	3.4.2.4	1	En reuniones realizadas se revisaron las evidencias y soportes de las cuentas de cobro antes de su presentación, de las cuales ninguna presentó atraso en el tema de evidencias y soportes, los cuales fueron	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					validados y relacionados con memorando y cuentas de cobro. También se realizó seguimiento al estado de cumplimiento de los contratos, destacando avances significativos en la ejecución de las actividades planeadas. Por otra parte, se socializó a los funcionarios y contratistas, mediante un resumen el Manual de Supervisión a las contrataciones y como se realiza el seguimiento mensual				
29.	2024	38	3.4.2.5	1	Una vez verificada la información allegada por la entidad, se evidencio el documento "LISTA DE VERIFICACION Y CONTROL DE DOCUMENTOS PARA MODIFICACION O REACTIVACION DE CONTRATO" la cual se debe diligenciar por parte de la entidad cuando se tiene adición, prórroga,	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	05/11/2025



No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					cesión o reactivación, el diligenciamiento de este formato mitiga que el hallazgo o situación evidenciada no se vuelva a presentar, por lo anterior el plan de mejoramiento cumple el objetivo percibido y se da por cumplida efectiva.				
30.	2024	38	3.5.1.2	1	Se evidencian diferentes actualizaciones al Plan Operativo, las cuales reflejan los ajustes realizados por la entidad para fortalecer el control y seguimiento de las metas institucionales. Estos procedimientos permiten mantener la trazabilidad de los avances y asegurar que las metas respondan a las condiciones reales de ejecución. Con la implementación de esta acción, la entidad cuenta con un mecanismo actualizado que facilita el acceso, monitoreo y evaluación continua del	100%	100%	CUMPLIDA EFFECTIVA	20/09/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					cumplimiento de las metas, contribuyendo así a la mejora del control interno y a la eficiencia en la gestión administrativa.				
31.	2024	38	3.5.1.2	2	Se realiza informe de cierre de proyecto de inversión 7632 Fortalecimiento de la capacidad tecnológica de la SJD	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/09/2025
32.	2024	38	3.5.1.2	3	se realiza el informe de seguimiento trimestral al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá, con fecha de corte 30 de junio de 2024, se realiza informe ejecutivo con fecha 30 de septiembre de 2024, Oficina de Control Interno. Valoración dada al estado de avance de las acciones programadas en el plan de mejoramiento, las cuales se encuentran cumplidas en un 100%, dentro del plazo programado en dicho plan. Se evidencia informe de seguimiento	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					trimestral al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá, con fecha de corte 31 de diciembre de 2024.				
33.	2024	38	3.5.1.3	1	Se evidencian cuatro documentos relacionados con la formulación del proyecto de inversión, en los cuales se observan las modificaciones efectuadas para precisar y fortalecer la descripción clara y concisa del alcance de las metas. Esta acción se complementa con las demás medidas implementadas y descritas anteriormente, las cuales, en conjunto, contribuyen a mitigar los hallazgos previamente identificados. En consecuencia, la acción se considera cumplida de manera efectiva, dado que responde adecuadamente a las observaciones formuladas y fortalece el proceso de planificación y	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/10/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					seguimiento institucional.				
34.	2024	38	3.5.1.4	1	Se presenta Informe de diagnóstico de los sistemas de información SJD – plataforma Legalbog, evidenciando así el proceso, desarrollo de las diferentes plataformas y del estado actual de las mismas.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	20/10/2025
35.	2024	39	6.2.1	1	El 11/12/24, el 09/01/25 y el 17/06/25 se realizaron mesas de trabajo antes de la formulación de estudios previos para la verificación de las obligaciones de los futuros contratistas.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/10/2025
36.	2024	39	6.2.1	2	Se llevó a cabo la acción de capacitación sobre supervisión contractual centrada en las acciones para el cumplimiento de lo requerido para tal labor.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/10/2025
37.	2024	39	6.2.2	1	El Sujeto de Control, realizó revisión para los meses de octubre y noviembre, en los cuales se verificó la publicación de la totalidad de la información en secop II, de un total de 75	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					contratos de la vigencia 2024 Esta actividad ha tenido continuidad en la verificación de la contratación en 2025, con el fin de verificar la publicación oportuna de los documentos de supervisión, financiero y de pagos". El equipo auditor realizó la verificación de lo dicho por la Secretaría Jurídica Distrital, determinando el cumplimiento de la acción y subsanando la causa del hallazgo.				
38.	2023	82	3.3.1.2	2	Al realizar el análisis de los soportes allegados se presenta que la Oficina de Tecnologías de la información y las Comunicaciones, realizó el Informe de diagnóstico de sistemas de información LegalBog - Software el cual fue socializado en el mes de agosto de 2024. De igual forma se allegó informe técnico de software en desarrollo legalbog, informe de	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA	25/08/2025

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
					diagnóstico sistemas de información SJD - plataforma legalbog., acta de comité de tecnologías, estudio de mercado y plan de trabajo.				

Fuente: PvcGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento y Contraloría de Bogotá, D.C. – SIVICOF Plan de Mejoramiento, Secretaría Jurídica Distrital – SJD – 1 de julio de 2025 y la respectiva evaluación

### Cuadro No. 90. Acción cumplida inefectiva

N o.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA	Código Auditoría	No. Hallazgo	Código Acción	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (Se califica 0% o 100%)	EFFECTIVIDAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR.	FECHA SEGUIMIENTO
1.	2024	38	3.4.2.2	1	Si bien la acción propuesta está realizando desde julio de 2024 a la fecha, como se evidencia en la información aportada por la SJD, esta acción no tiende a corregir el hallazgo encontrado toda vez que las revisiones se vienen realizando posterior al cargue de los documentos necesarios, de igual forma se vienen revisando co	100%	60%	CUMPLIDA INEFECTIVA	05/11/2025

N o.	VIGEN CIA DE LA AUDIT ORÍA	Códig o Audit oría	No. Hallazgo	Códi go Acci ón	ANÁLISIS EVALUAC IÓN AUDITOR	EFICA CIA (Se calific a 0% o 100%)	EFFECTIVI DAD (Se califica 0% o 100%)	ESTADO Y EVALUA CIÓN AUDITO R.	FECHA SEGUIMI ENTO
					<p>contratos plenamente definidos por trimestre, uno por dependencia, cantidad que no constituye una muestra significativa o representativa. Además, solo nos garantiza que estos contratos en el trimestre analizado, no presenten errores en el cargue de la información, acción con la cual no se está previendo o generando acciones que mitiguen situaciones futuras en el cargue de la información correspondiente de los contratos de prestación de servicios. Por lo anterior descrito, la acción implementada para este equipo auditor se toma como cumplida inefectiva y se formula un nuevo hallazgo.</p>				

Fuente: PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento y Contraloría de Bogotá, D.C. – SIVICOF Plan de Mejoramiento, Secretaría Jurídica Distrital – SJD – 1 de julio de 2025 y la respectiva evaluación

De lo anterior, se establecieron treinta y ocho (38) acciones cumplidas efectivas, una (1) acción cumplida-inefectiva para la cual se formulará nuevos hallazgos en los procesos correspondientes.

De conformidad con lo anterior se formuló la siguiente observación así:

3.3.1. Hallazgo administrativo por la no efectividad de la acción implementada en el plan de mejoramiento para eliminar la causa del hallazgo administrativo 3.4.2.2, No. acción 1, auditoría código 38, PDVCF 2024.

Mediante el proceso auditor, se evaluó el cumplimiento de la acción de mejora prevista para eliminar la causa del hallazgo identificado con el numeral 3.4.2.2, N.º acción 1, Auditoría Código 38, PDVCF 2024.

Para lo cual la entidad formuló *“realizar la revisión de la publicación en Secop II de los documentos: informe de supervisión y financiero, evidencias, y pago realizado de 1 contrato en ejecución por dependencia (10 contratos), por mes”*. Revisadas las evidencias, se encuentran tres documentos, en los cuales se relacionan los contratos a los que se les realizó la verificación en cada periodo.

Si bien la acción propuesta se está realizando desde julio de 2024 a la fecha, como se evidencia en la información aportada por la la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, esta acción no tiende a corregir el hallazgo encontrado, toda vez que las revisiones se vienen realizando posterior al cargue de los documentos necesarios. De igual forma, se vienen revisando contratos plenamente definidos por trimestre, uno por dependencia, cantidad que no constituye una muestra significativa o representativa, *“que constituye un subconjunto de una población que refleja fielmente las características de esa población en su conjunto. Esto permite estudiar la muestra y generalizar los resultados a toda la población de manera confiable.”*



Además, solo nos garantiza que estos contratos en el trimestre analizado no presenten errores en el cargue de la información, acción con la cual no se está previendo o generando acciones que mitiguen situaciones futuras en el cargue de la información correspondiente de los contratos de prestación de servicios.

Por todo lo anterior, la acción es cumplida inefectiva, es decir, la acción implementada se ejecutó el 100% lo que correspondió a *“realizar la revisión de la publicación en Secop II de los documentos: informe de supervisión y financiero, evidencias, y pago realizado de uno (1) contrato en ejecución por dependencia (10 contratos), por mes.”*, pero no existió el ánimo y/o interés claro para generar soluciones o implementar estrategias para subsanar lo ya mencionado, es decir, la no publicación o publicar extemporáneamente en la plataforma Secop II, los documentos de los contratos suscritos por la entidad, sino que por el contrario se evidenció que la acción implementada se enfoca en 10 contratos por trimestre únicamente, lo que no constituye una muestra significativa, ni previene o mitiga el hallazgo evidenciado, por consiguiente, se califica con una efectividad del 60%, de acuerdo con Resolución No. 036 de 2023 de la Contraloría de Bogotá D.C.

Adicionalmente, el artículo 9° de la Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”*, señala que le corresponderá a la Oficina de Control Interno asesorar a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos, es decir, que es relevante verificar no solo el cumplimiento de la acción sino que realmente subsane la causa con la implementación de diferentes mecanismos de control y/o herramientas contundentes.

Todo lo anterior, conlleva que la entidad continúe sin la implementación de mecanismos de mitigación y verificación de la información cargada en Secop.

### **Valoración de respuesta del sujeto de control**

Manifiesta la entidad Secretaría Jurídica Distrital - SJD, frente a las afirmaciones realizadas por el ente de control, la siguiente aclaración:

*(...) El propósito del plan fue establecer un mecanismo de verificación periódica que permitiera detectar eventuales fallas en el cargue de la información publicada en SECOP o incumplimientos en la publicación de la información contractual.*

*Como se pudo observar en la ejecución de la acción, se realiza una revisión detallada de la muestra seleccionada, que se determinó teniendo en cuenta los recursos disponibles para su realización.”*

Este órgano de control fiscal reconoce, como se manifiesta en la observación, que se realizó y cumplió con la acción prevista; no obstante, la misma no subsana los hechos evidenciados en el hallazgo en mención, ya que los mismos se continúan presentando, tal y como se evidencia en la presente auditoría.

Por tal razón no se aceptan los argumentos dados por el sujeto de control y se configura como un hallazgo administrativo por la no efectividad de la acción implementada en el plan de mejoramiento, para eliminar la causa del hallazgo administrativo 3.4.2.2, No. Acción 1, auditoría código 38, PDVCF 2024.

## **4. OTROS RESULTADOS**

### **4.1. RELACIÓN DE CONTRATOS Y PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES**

En desarrollo del ejercicio auditor, se logró establecer que el “FORMATO DE RELACION DE CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS” no está siendo verificado adecuadamente, lo que pudo evidenciarse al revisar la Plataforma PACO y el Portal Anticorrupción de Colombia, diseñado para combatir la corrupción mediante la transparencia y la participación ciudadana.

En este sentido se evidencio, a manera de ejemplo, que el contratista que suscribió el contrato 162 de 2024, no incluyó en el citado formato, la totalidad de los contratos que tenía suscritos con el estado en cualquiera de sus niveles territoriales.

De otro lado se puede identificar casos en los que el contratista manifiesta tener contratos adicionales con la administración pública y aporta la planilla de seguridad social que incorpora el pago correspondiente a la sumatoria de dichos contratos o una suma mayor, lo que, en principio, no tiene ninguna connotación negativa, pues dicha suma adicional puede ser simplemente el reflejo de actividades privadas del contratista o su simple decisión de pagar un valor mayor en seguridad social.

No obstante, se han identificado casos en los que existe una desproporción excesiva entre el valor que corresponde pagar por concepto de seguridad social y el valor efectivamente pagado o en el que el pago hecho solo corresponde al valor de uno de los contratos, sin que se haya realizado ningún tipo de verificación por parte del supervisor del contrato, para verificar el cumplimiento de lo previsto en el párrafo 4° del artículo 89 de la ley 2277 de 2022.

Debe recordarse que, el párrafo 2.º y el parágrafo 1.º del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, modificados por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, establecen la responsabilidad de verificar el pago de la seguridad social de la siguiente forma:

“(…)

*PARÁGRAFO 1o. <Parágrafo modificado por el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007. El nuevo texto es el siguiente:> El requisito establecido en la parte final del inciso segundo de este artículo, deberá acreditarse para la realización de cada pago derivado del contrato estatal.*

*El servidor público que sin justa causa no verifique el pago de los aportes a que se refiere el presente artículo, incurrirá en causal de mala conducta, que será sancionada con arreglo al régimen disciplinario vigente. (subrayado fuera de texto)*

*(...)"*

Por lo indicado anteriormente y al tenor del artículo 84 de la ley 1474 de 2011, “FACULTADES Y DEBERES DE LOS SUPERVISORES Y LOS INTERVENTORES”, el supervisor del contrato al que se le presente una planilla de seguridad social por un valor mayor al del IBC o por un valor que solo corresponde al valor de uno de los contratos, tiene el deber de pedir aclaración y explicación al contratista del porqué de ese valor en el IBC de la planilla, mucho más cuándo se trata de casos en los que existe una diferencia exorbitante en el valor pagado o cuando solo refleja, se insiste, el valor de uno de ellos.

En la presente auditoría, se pudo evidenciar casos que corresponden a lo presentado hasta aquí, en las líneas anteriores, como son los de los contratistas que suscribieron los contratos 013 de 2024, 063 de 2024, 091 de 2024 y 194 de 2024 los cuales aportaron la misma planilla de seguridad social en varias entidades, sin tener en cuenta lo establecido en la norma.

#### 4.2. MANOS A LA OBRA

A partir de la revisión de la información institucional, incluyendo registros presupuestales, actos administrativos, reportes de inversión y la trazabilidad de los proyectos de inversión, se evidenció que el sujeto de control no adelanta obras de infraestructura física dentro de sus competencias. En línea con lo anterior, no se identificaron obras en curso, inconclusas ni infraestructura en desuso.

#### 4.3. DENUNCIAS FISCALES

Durante la ejecución de la presente auditoría. No se recibió denuncias fiscales de origen ciudadano relacionadas con el objeto y alcance de la Auditoría Financiera y de Gestión.

#### 4.4. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

En desarrollo del ejercicio auditor, se realizó el análisis de las acciones del plan de mejoramiento abiertas con corte al 01 de julio de 2025, las cuales tienen relación con el asunto de la presente auditoría. Luego de revisadas las evidencias de cumplimiento de estas; se procedió a realizar la validación y análisis del resultado de la acción implementada en el Plan de Mejoramiento de la entidad evidenciando los siguientes beneficios:

- 4.4.1. Beneficio Cualificable de Control Fiscal, por la efectiva creación del procedimiento "ADMINISTRACIÓN ARCHIVO CENTRALIZADO" Código 012311520-PR-138" versión 1.

En oficio del 10 de julio de 2025 con radicado No. 2-2025-7935 la Secretaría Jurídica Distrital – SJD mediante publicación en Plataforma Smart oficializó la creación

del procedimiento de administración de archivo centralizado de fecha 30 de mayo de 2025

La presente auditoría verificó la plataforma Smart - Sistema de Medición, Análisis y Reporte para la Toma de decisiones, determinando el cumplimiento de los descrito previamente a través de la creación del procedimiento por parte de la Dirección de Gestión Corporativa - Proceso de Gestión documental de la Secretaría Jurídica Distrital-SJD, encontrándose ajustada al desarrollo propio de las funciones de la citada dirección:

**Imagen No. 25. "Procedimiento código 012311520-PR-138" versión 1**

	SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL			
	PROCESO:	GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO	2311520-PR-138
	PROCEDIMIENTO:	ADMINISTRACIÓN ARCHIVO CENTRALIZADO	VERSION	01

**1. PROPÓSITO.**

Definir lineamientos para la administración del Archivo Centralizado en aras de garantizar la custodia documental de los expedientes tanto de los archivos de gestión que se encuentran en el Archivo de Gestión Centralizado como de aquellos expedientes que se encuentran en el Archivo Central de la entidad.

El procedimiento inicia con la recepción de los traslados documentales al Archivo de Gestión Centralizado o de las transferencias documentales primarias al Archivo Central, continua con su ubicación física en el espacio destinado para ello y finaliza con el desarrollo de las actividades de préstamo con fines de organización.

**2. TÉRMINOS Y DEFINICIONES.**

**Administración de archivos:** Conjunto de estrategias organizacionales dirigidas a la planeación, dirección y control de los recursos físicos, técnicos, tecnológicos, financieros y del talento humano, para el eficiente funcionamiento de los archivos.

**Almacenamiento de documentos:** Acción de guardar sistemáticamente documentos de archivo en espacios, mobiliario y unidades de conservación apropiadas.

**Archivo:** Conjunto de documentos, sea cual fuere su fecha, forma y soporte material, acumulados en un proceso natural por una persona o entidad pública o privada, en el transcurso de su gestión, conservados respetando aquel orden para servir como testimonio e información a la persona o institución que los produce y a los ciudadanos, o como fuentes de la historia. También se puede entender como la institución que está al servicio de la gestión administrativa, la información, la investigación y la cultura.

Carrera 8 No. 10 - 65  
 Código Postal: 111711  
 Tel: 3813650  
 www.bogotajuridica.gov.co  
 Info: Línea 195


 ALCALDÍA MAJOR  
DE BOGOTÁ D.C.

CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN: PÚBLICA  
2310100-FT-002. Versión 03  
Página: 1 de 12


**Imagen No. 26. Publicación Procedimiento Plataforma Smart "Código 012311520-PR-138" versión 1**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32 A N° 26 A - 10 - Código Postal 111321

PBX: 3358888

Página 318 de 322

 <div> <div>ESTRATEGIA</div> <div>CALIDAD</div> <div>MPS</div> <div>SOS</div> </div>			
<div> <div>DOCUMENTOS</div> <div> <div>Unidad Maestra</div> <div>Reportes</div> <div>Manual usuario</div> </div> </div>			
Documentos oficializados			
Código	2311520-PR-138	Versión	1
Título	Administración Archivo Centralizado	Tipo documento	Procedimiento
Fecha de vigencia	30-05-2025	Estado	Oficializado
Proceso	GESTIÓN DOCUMENTAL		
Aprobador solicitud (Profesional Planeación)	Juan Carlos Martínez Bernal / Profesional Universitario	Fecha	30-05-2025
Gestor del Proceso	Olga Liliana Londoño García / Auxiliar Administrativo	Fecha	30-05-2025
Elaborado por	Adilly Johanna Cala Castro / Profesional Especializado	Fecha	30-05-2025
Revisión técnica por	Adilly Johanna Cala Castro / Profesional Especializado	Fecha	30-05-2025
Revisión de forma por	Juan Carlos Martínez Bernal / Profesional Universitario	Fecha	30-05-2025
Aprobado por (Responsable de proceso)	Maria Fernanda Quijano Vasquez / Director Técnico (E)	Fecha	30-05-2025
Verificado por (Jefe de planeación)	Victor Hernando Murillo Hurtado / Jefe Oficina Asesora	Fecha	30-05-2025
Publicado por	Juan Carlos Martínez Bernal / Profesional Universitario	Fecha	30-05-2025

Fuente: Oficio de respuesta No. 2-2025-7935\_1, por parte del Sujeto de Control.

Así las cosas, este equipo auditor evidenció que la entidad, adelantó la acción correspondiente con el propósito de mitigar, corregir y evitar este tipo de situaciones y limitaciones y así mismo, fortalecer los procesos propios de la Dirección de Gestión Corporativa.

En consecuencia, el anterior hallazgo revistió tal importancia, que generó la creación de un procedimiento respecto del manejo y acceso al archivo, teniendo como consecuencia un beneficio de carácter cualitativo, en virtud de la efectividad de las respectivas acciones establecidas para subsanar la causa que le dieron origen.

4.4.2. Beneficio cuantitativo y cualificable de Control Fiscal, por la reversión del registro del deterioro de los activos intangibles y las mejoras en el reconocimiento, medición y presentación de los Activos intangibles en los estados financieros y en el Estado de Resultados

La Secretaría Jurídica Distrital, realizó el cálculo y registro de deterioro para tres módulos en desarrollo del proyecto LegalBog, que no están en producción o funcionamiento (Defensa Judicial, Disciplinario y IVC), por valor de \$800.666.695, afectando negativamente el resultado del ejercicio y el patrimonio de la entidad al cierre de la vigencia 2023.

Lo anterior, generó en un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria código 3.2.1.1 como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión No.38, vigencia 2023, PAD 2024.

La Secretaría Jurídica Distrital - SJD, presentó el plan de mejoramiento correspondiente, reportando cuatro (4) acciones correctivas para eliminar la causa del hallazgo 3.2.1.1; como cumplimiento de la acción No. 3: “Adelantar los registros contables correspondientes de acuerdo a la decisión de la administración con base en el estudio técnico diagnóstico presentado por la oficina de TICs”, y procedió a reversar el registro del deterioro, el 31/12/2024, por valor de \$800.666.695, mediante reporte de transacción contable No. 33400. Esto generó que el estado de resultados y el patrimonio de la entidad al cierre de la vigencia 2024, presentara efecto positivo (recuperación) respecto del Software en desarrollo, objeto de deterioro en la vigencia 2023.

De otro lado, la Secretaría Jurídica Distrital - SJD, también produjo actos administrativos con el fin de eliminar las causas del hallazgo, adicionalmente realizó dos reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable y de Cartera, donde se aprobó la reversión del registro del deterioro antes mencionado.

Lo anterior, generó en la Secretaría Jurídica Distrital - SJD mejoras en el reconocimiento, medición y presentación de los Activos intangibles en los estados



financieros y en el Estado de Resultados, produciéndose Beneficios Cuantitativo y Cualitativo, como resultado de la Acción Fiscal correspondiente a la Auditoría Financiera y de Gestión No. 38, vigencia 2023, PAD 2024.

4.4.3. Beneficio cualificable por la implementación del formato “lista de verificación y control de documentos para modificación o reactivación del contrato”.

El sujeto de control implementó el procedimiento “LISTA DE VERIFICACIÓN Y CONTROL DE DOCUMENTOS PARA MODIFICACIÓN O REACTIVACIÓN DEL CONTRATO”. El beneficio se origina a partir del hallazgo administrativo 3.4.2.5, identificado en el informe final de la Auditoría Financiera y de Gestión adelantada a la Secretaría Jurídica Distrital – SJD, correspondiente al ejercicio PDVCF 2024, con código de auditoría N.º 38. Dicho hallazgo evidenció que, durante el reinicio del contrato 152 de 2023, la entidad no exigió la ampliación de la vigencia de la póliza, situación que reflejó una debilidad en los mecanismos internos de verificación documental aplicados en los procesos de modificación y reactivación contractual.

Este incumplimiento puso de manifiesto la necesidad de fortalecer los controles previos a la gestión contractual, específicamente en lo relacionado con la revisión, actualización y exigencia de garantías. Como respuesta a la causa que dio origen al hallazgo, la entidad formuló y desarrolló en su plan de mejoramiento una acción correctiva, orientada a evitar la repetición de este tipo de situaciones. En ese sentido, se definió la creación e implementación de una lista de verificación de documentos como requisito obligatorio para cualquier procedimiento de reinicio o modificación contractual, con el fin de asegurar el cumplimiento de los requisitos legales y la mitigación de riesgos asociados a la falta de control sobre las pólizas.

## 5. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA.

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN <sup>15</sup>
1. Administrativos	10	N.A	3.1.1.1; 3.1.1.2;3.1.1.3; 3.2.3.1; 3.2.3.2; 3.2.7.1;3.2.7.2;3.2.7.3;3.2.7.4;3.3.1.
2. Disciplinarios	1	N.A	3.2.3.2.
3. Penales	-	N.A	
4. Fiscales	1	\$ 4.069.105.306	3.2.3.2.

N.A: No aplica.

<sup>15</sup> Se deben detallar los numerales donde se encuentren cada uno de los hallazgos registrados en el informe.