

**Informe de Auditoría al Proceso de “parámetros para el avalúo comercial de los vehículos automotores”  
diciembre 2021**

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b> Grupo Homologaciones y Avalúos -Avalúos-	<b>Dependencia Jerárquica:</b> Subdirección de Transporte
<b>Responsable del Proceso:</b> Julian Soto Ocampo, Subdirector de Transporte (E) Juan Carlos Niño Sanabria - Coordinador Grupo Homologaciones y Avalúos-	<b>Auditoría realizada por:</b> Juan Carlos Reatiga Madrid, Profesional Especializado Oficina de Control Interno
<b>Motivo de la auditoría:</b> Programa Anual de Auditoría	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 01/12/2021	<b>Terminación de la auditoría:</b> 17/12/2021

## INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el programa anual de auditorías de la Oficina de Control Interno, se practicó auditoría virtual de seguimiento al proceso para “Determinar los parámetros para el avalúo comercial de los vehículos automotores, que se utilizan en la fijación de los impuestos sobre los mismos”.

### 1. Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión en este proceso, determinando el cumplimiento de las normas y procedimientos, con el fin de asegurar el mejoramiento continuo con criterios de eficacia, eficiencia y efectividad.

### 2. Alcance

Verificar el proceso de elaboración y expedición del acto administrativo que fija el avalúo comercial de los vehículos automotores, que se utilizan en la fijación de los impuestos sobre los mismos para la vigencia 2022.

### 3. Metodología

- ✓ Solicitud de información al Coordinador Grupo Homologaciones y Avalúos
- ✓ Análisis de información y verificación de procedimientos.

#### 4. Observaciones y recomendaciones

El Ministerio de Transporte expidió la resolución 20213040056765 del del 26 de noviembre de 2021 “Por la cual se establece la base gravable de los vehículos automotores para la vigencia fiscal 2022”, para ello se adelantó las siguientes actividades:

- Para la validación y proyección de las bases gravables se contó con la colaboración del doctor Maximiliano Duque, quien tiene contrato de prestación de servicios 453 de 2021 allí se encuentra explícitamente definido en su objeto el apoyo técnico que debe prestar para la definición de las bases gravables para la vigencia 2022.
- Con fecha 14 de octubre del 2021, se adelantó una reunión previa con el Subdirector encargado Ingeniero Lazaro Dimas González, Maximiliano Duque (Consultor-Contratista) y el funcionario doctor Gabriel Enrique Bojacá, con el fin de validar la metodología que se debería seguir para la definición de las bases gravables para la vigencia fiscal 2022 y adelantar la presentación del proyecto al señor Viceministro, Camilo Pabón Almanza.
- El 21 de octubre se envía proyecto de resolución a Maximiliano Duque y Gabriel Enrique Bojacá, para revisión y comentarios.
- El 26 de octubre se adelanta reunión en la Oficina del viceministro, Camilo Pabón Almanza, con el fin de definir los criterios a tener en cuenta para el ajuste de las bases gravables que se encuentran desfasadas y que se han venido ajustando año tras año de acuerdo al IPC.
- El 27 de octubre se remite proyecto de resolución y memorando al Subdirector de Transporte (E), ingeniero Lazaro Dimas Gonzales debidamente ajustado, conforme a los requerimientos realizados, para su revisión y envío a la Oficina de Regulación.
- El 29 de octubre se remite proyecto de resolución al grupo de regulación a través del memorando 20214100127533 con fecha 29-10-2021 (Adjunto copia). En el memorando remisorio se definen los parámetros y la metodología utilizada por el consultor-contratista Maximiliano Duque para la definición de las bases gravables.
- Del 5 al 20 de noviembre del 2021, fue publicado en la página WEB del Ministerio el proyecto de resolución para observaciones y comentarios de la ciudadanía en general.
- El día 22 de noviembre la doctora Karol García, directora gremial de Fenalco, remite algunas observaciones referentes a la redacción de algunos apartes de la resolución, los cuales fueron debatidos y resueltos junto con algunos funcionarios del Grupo de Regulación.

De acuerdo con lo anterior, se puede apreciar que se cumplió adecuadamente con el proceso de elaboración y expedición del acto administrativo que fija el avalúo comercial de los vehículos automotores, que se utilizan en la fijación de los impuestos sobre los mismos para la vigencia 2021.

### **Sistema de información de bases gravables - SIGBA**

De acuerdo a lo informado por el Coordinador del Grupo de Homologaciones y Avalúos para la vigencia fiscal 2021 se tenía presupuestado adelantar la contratación para el mantenimiento del aplicativo SIBGA, para lo cual se solicitó acompañamiento al Grupo de las TIC'S para la revisión de la parte técnica de los estudios previos requeridos para adelantar el contrato referido. Después de insistir en la revisión del documento se adelantó una reunión el día 24 de junio del 2021, con el Grupo de las TIC'S y la Subdirección de Transporte en cabeza de la ingeniera Johanna Medina, donde el ingeniero Acevedo a través de los ingenieros Crisóbolo Enrique Coca, Jazmina Teresa Bayona y Ronald Yesid Ramírez, manifiestan que el Grupo de las TIC'S está en condición de adelantar el mantenimiento del aplicativo para lo cual designan al ingeniero Ramírez para su desarrollo.

Desde el compromiso adquirido a la fecha se han adelantado reuniones con el fin de validar toda la información y el estado de los ajustes requeridos para el normal funcionamiento del aplicativo.

El grupo de las TIC'S entregó un desarrollo en producción del mantenimiento, a la fecha se encuentran en pruebas, las cuales están siendo ejecutadas por el doctor Enrique Bojacá, según reporte enviado por este funcionario; los ajustes adelantados aun no funcionan debidamente. Algunas de las falencias que presenta el sistema están relacionadas con la necesidad de la inclusión de vehículo doble cabina, híbridos, eléctricos y ambulancias.

### **Recomendación**

El Grupo de las TIC'S, en coordinación con el Grupo de Homologaciones y Avalúos debe verificar el estado actual del sistema de información de bases gravables SIGBA y desarrollar las actividades necesarias para realizar los ajustes y mantenimiento que se requieran, para garantizar su óptimo funcionamiento, en especial aquellas ya reportadas de manera oportuna por los funcionarios de la Subdirección de Transporte - Grupo de Homologaciones y Avalúos- que operan el sistema.

Cordialmente,

**JUAN CARLOS REATIGA MADRID**

Profesional Especializado - Oficina de Control Interno



Anexo - Acciones de Mejora

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>Sistema de información de bases gravables. SIGBA</p> <p>De acuerdo a lo informado por el Coordinador del Grupo de Homologaciones y Avalúos para la vigencia fiscal 2021 se tenía presupuestado adelantar la contratación para el mantenimiento del aplicativo SIBGA, para lo cual se solicitó acompañamiento al Grupo de las TIC'S para la revisión de la parte técnica de los estudios previos requeridos para adelantar el contrato referido. Después de insistir en la revisión del documento se adelantó una reunión el día 24 de junio del 2021, con el Grupo de las TIC'S y la Subdirección de Transporte en cabeza de la Ing. Johanna Medina, donde el Ing. Acevedo a través de los Ing. Crisobolo Enrique Coca, Jasmina Teresa Bayona y Ronald Yesid Ramírez, manifiestan que el Grupo de las TIC'S está en condición de adelantar el mantenimiento del aplicativo para lo cual designan al Ing. Ramírez para su desarrollo. Desde el compromiso adquirido a la fecha se han adelantado reuniones con el fin de validar toda la información y el estado de los ajustes requeridos para el normal funcionamiento del aplicativo.</p> <p>El Grupo de las TIC'S entregó un desarrollo en producción del mantenimiento, a la fecha se encuentran en pruebas, las cuales están siendo ejecutadas por el doctor Enrique Bojacá, según reporte enviado por este funcionario, los ajustes adelantados aun no funcionan debidamente.</p> <p>Algunas de las falencias que presenta el sistema están relacionadas con la necesidad de la inclusión de vehículo doble cabina, híbridos, eléctricos y ambulancias</p>	<p>El Grupo de las TICs, en coordinación con el Grupo de Homologaciones y Avalúos debe verificar el estado actual del sistema de información de bases gravables SIGBA y desarrollar las actividades necesarias para realizar los ajustes y mantenimiento que se requieran, para garantizar su óptimo funcionamiento, en especial aquellas ya reportadas de manera oportuna por los funcionarios de la Subdirección de Transporte - Grupo de Homologaciones y Avalúos-que operan el sistema.</p>	<p>Grupo de las TICs/ Grupo de Homologaciones y Avalúos</p>			