



CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA

AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA

VIGENCIA 2024

INFORME FINAL

Medellín

Septiembre de 2025



ENEDITH DEL CARMEN GONZALEZ HERNANDEZ

Contralora General de Antioquia

ANDREA BEDOYA PULGARIN

Subcontralora

JUAN CARLOS ZAPATA PIMIENTA

Contralor Auxiliar de Auditoria Delegada

CARLOS MARIO GOMEZ RUIZ

Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

EQUIPO DE AUDITORÍA

JOHN JAIRO VILLEGAS OSORIO

Supervisor

RICARDO ANDRÉS RAMÍREZ CORREA

Líder de Auditoría

LUIS GUILLERMO ACEVEDO MARTINEZ

RICARDO ANDRES RAMIREZ CORREA

Auditores

HECTOR DE JESÚS ARBELAEZ GOMEZ

AIDEE AGUIRRE MUÑOZ

Abogados



TABLA DE CONTENIDO

<u>1. NOTIFICACIÓN INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA</u>	5
<u>2. HECHOS RELEVANTES</u>	7
<u>3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD</u>	9
<u>4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA</u>	9
<u>5. OBJETIVO GENERAL</u>	10
<u>5.1 Objetivos específicos</u>	11
<u>6. LIMITACIONES AL EJERCICIO AUDITOR</u>	11
<u>7. PRONUNCIAMIENTOS</u>	11
<u>7.1. OPINIÓN FINANCIERA 20XX</u>	11
<u>7.1.1. Fundamento de la opinión</u>	12
<u>7.1.2. Opinión (Limpia, Con Salvedades o Negativa), o Abstención de opinión.)</u>	12
<u>7.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y DE RESULTADOS. 202X</u>	12
<u>7.2.1. Fundamentos del concepto</u>	12
<u>7.2.2. Concepto (Razonable, con Salvedades y No Razonable) o Abstención de opinión.</u>	13
<u>7.3. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO</u>	13
<u>7.4. CONCEPTO SOBRE EL PLAN DE MEJORAMIENTO</u>	14
<u>7.5 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</u>	14
<u>8. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL</u>	16



<u>9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL</u>	16
<u>10. HALLAZGOS DE AUDITORÍA</u>	17
<u>11. PLAN DE MEJORAMIENTO</u>	17
<u>12. MUESTRA DE AUDITORÍA</u>	19
<u>12.1 Muestra Macroproceso Gestión Presupuestal y Resultados</u>	19
<u>12.2 Muestra Macroproceso Financiero</u>	23
<u>13. RELACIÓN DE HALLAZGOS</u>	23
<u>13.1 Macroproceso Financiero</u>	23
<u>13.2 Macroproceso Presupuestal y Resultados</u>	24
<u>14. FIDUCIAS</u>	26
<u>15. VIGENCIAS FUTURAS</u>	26
<u>16. RENDICIÓN DE LA CUENTA Y PLAN DE MEJORAMIENTO</u>	27
<u>16.1. Rendición de la Cuenta</u>	27
<u>16.2. Plan de mejoramiento</u>	27
<u>17. OTRAS ACTUACIONES</u>	27
<u>17.1. Insumos de auditorías anteriores</u>	27
<u>17.2. Otros Insumos</u>	27
<u>17.2.1 Obras inconclusas</u>	27
<u>17.2.2 Otros</u>	27
<u>18. INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS POR MACROPROCESO</u>	27
<u>19. ANEXOS</u>	28
<u>19.1 ANEXO PARA RESPUESTA A OBSERVACIONES Y VALIDACIÓN</u>	28
<u>19.2 ANEXO FORMATO FT111_01_SPMU</u>	28



1. NOTIFICACIÓN INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS ABREVIADA

Doctor

JASSON ALBERTO DE LA ROSA ISAZA

Rector IU Digital

Institución Universitaria Digital de Antioquia

Carrera 55 Nro. 42 - 90 INT 0101, Centro Cívico Plaza de la Libertad

(604)5200750

jefeauditoriainterna@iudigital.edu.co

Medellín – Antioquia

Asunto: Notificación e Informe Final de la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada -AFGRA, practicada a la Institución Universitaria Digital de Antioquia de la vigencia auditada 2024.

Respetado doctor De La Rosa,

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la Institución Universitaria Digital de Antioquia, por la vigencia 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las notas a los estados financieros; así mismo, se auditó la Gestión Presupuestal y de Resultados de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT 4.0 adoptada por la Contraloría General de Antioquia mediante la Resolución 2024500001687 del 6 de septiembre de 2024, este informe contiene: el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, producto de la opinión sobre los Estados Financieros, y el concepto sobre la Gestión Presupuestal y de Resultados; además, presenta los conceptos sobre la calidad y efectividad del Control Fiscal Interno, la efectividad



del Plan de Mejoramiento y la oportunidad, suficiencia y calidad de la Rendición de la Cuenta.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Institución Universitaria Digital de Antioquia, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta, la cual fue validada por el equipo auditor

La Contraloría General de Antioquia espera, a través del presente informe, promover el mejoramiento continuo de su organización, por cuanto los resultados de la auditoría deben permitir una continua retroalimentación para que el sujeto de control pueda emprender acciones correctivas, en procura de lograr mejores niveles de eficiencia y eficacia.

De conformidad con nuestra función constitucional y legal y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial vigencia **2024**, la Contraloría General de Antioquia con fundamento en la Resolución 2024500001811 del 27 de septiembre de 2024 que adopta el proceso auditor y la Resolución 2025500000289 del 7 de febrero de 2025 que adopta el procedimiento de auditoría financiera de gestión y resultados abreviada – V2, da cumplimiento al Artículo 272 de la Constitución Política y notifica el informe referido en el asunto a la Entidad que usted dirige.

Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de la auditoría a la Oficina y/o responsable de Control Interno, para que continúe con el trámite del plan de mejoramiento.



2. HECHOS RELEVANTES

Una vez realizado el proceso de Auditoría Financiera de Gestión y Resultados Abreviada a la vigencia 2024 en la Institución Universitaria Digital de Antioquia, se resaltan algunos aspectos que a juicio de la Contraloría General de Antioquia – CGA, son relevantes y contribuyeron al pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta y los conceptos referidos en el presente informe.

Macroproceso Financiero

Como resultado de las pruebas de auditoria realizadas a la vigencia 2024, las cuales fueron efectuadas de acuerdo al análisis de riesgos inherentes al proceso contable, a través de las diferentes técnicas de auditoría y la observancia del marco normativo aplicable a la Institución, se identificó que los principales hechos que incidieron sobre la razonabilidad de los saldos se pudieron dar en todos los grupos contables de la Institución, los cuales se desarrollaron adecuada y oportunamente en la aplicación correcta del Marco normativo, reconociendo todos los derechos y evidenciando la gestión sobre las mismas, manejando homogéneamente la aplicación y aprobación de políticas reveladas, la conciliación de obligaciones, permitiendo que no se materializaran los riesgos de índole contable y financiero.

En desarrollo de la auditoría financiera de gestión y resultados abreviada y como resultado de las pruebas de auditoria realizadas a la vigencia 2024, se realizó un examen integral de los principales grupos contables registrados por la IU Digital, con el propósito de verificar su adecuada clasificación, registro, valuación, presentación y revelación, conforme a la normativa contable y financiera aplicable.

El proceso comprendió la aplicación de procedimientos de auditoría tales como:

- Revisión analítica y pruebas de detalle sobre las cuentas más significativas.
- Verificación documental y soportes contables, contrastando la información registrada en los estados financieros con los comprobantes de contabilidad, conciliaciones y demás evidencias.



- Evaluación de la razonabilidad de las cifras presentadas, mediante análisis comparativos anuales, cruces de información y verificación de consistencia en los reportes contables.
- Valoración del control interno financiero, observando el cumplimiento de políticas, manuales y procedimientos adoptados por la Institución.

Como resultado de las pruebas realizadas, se determinó que la información financiera revisada refleja razonablemente la situación económica, financiera y patrimonial de la entidad. No se identificaron desviaciones significativas ni inconsistencias que afectaran la confiabilidad de los Estados Financieros.

Igualmente, se evidenció que los registros contables se encuentran soportados adecuadamente y se aplican de manera uniforme las normas y principios contables vigentes, lo que favorece la transparencia y la adecuada gestión de los recursos públicos.

En conclusión, la auditoría realizada no generó observaciones ni hallazgos adversos en el macroproceso financiero, por lo que se considera que la Institución presenta información razonable, clara y confiable en sus estados financieros, que contribuye a la buena toma de decisiones y al cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión.

Macroproceso Presupuestal

No se evidenciaron falencias en la consolidación de saldos de información del presupuesto en la Institución Universitaria Digital de Antioquia, rendido mediante los formularios que hacen parte de la Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario - CUIPO, ya que la información suministrada de los actos administrativos se ajusta a la rendida en el CUIPO.



3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo a la Resolución 533 de 2015 y las actualizaciones de los elementos que integran el marco normativo para entidades de gobierno y lo establecido en los decretos 111 y 115 de 1996 y sus modificatorios la IU Digital de Antioquia, es responsable de preparar y presentar los estados financieros y presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Antioquia se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

La responsabilidad de la Contraloría General de Antioquia es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga la opinión y el concepto sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Para el proceso auditor la seguridad razonable es un alto grado de confianza, pero no garantiza la identificación de una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros e informes presupuestales.

La Contraloría General de Antioquia, ha llevado a cabo esta auditoría financiera de gestión y resultados abreviada de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 2024500001687 del 6 de septiembre 2024, *“Por medio de la cual se adopta la guía de auditoría territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI - GAT 4.0”*



Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGA 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. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y de gestión presupuestal y de resultados, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión y el concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Evalúa la actualización y aplicación de las políticas contables; la razonabilidad de las estimaciones contables; la estructura y la información revelada en los estados financieros y, si los mismos representan las transacciones y hechos subyacentes de modo que cumplen con los objetivos y características cualitativas de la información financiera de propósito general.

La Contraloría General de Antioquia comunicó a los responsables del sujeto de control auditado, el alcance y los tiempos de realización de la auditoría planificada, los hallazgos significativos como resultado de los procedimientos realizados, en cumplimiento a los objetivos definidos en el memorando de asignación.

5. OBJETIVO GENERAL

Emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, evaluando la gestión financiera y presupuestal; mediante una acción de control fiscal abreviada, determinando si la información financiera, presupuestal, de gestión y resultados está conforme con el marco regulatorio aplicable, si reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal ha sido realizada de forma económica, eficiente y eficaz. Expresando, además, concepto sobre la calidad y efectividad del control fiscal interno; la oportunidad, suficiencia y



calidad de la información rendida de la cuenta anual y el cumplimiento y la efectividad del plan de mejoramiento.

5.1 Objetivos específicos

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, teniendo en cuenta, el marco regulatorio y catálogo general de cuentas aplicables, las políticas contables establecidas, la regulación del proceso contable y del sistema documental contable del Sujeto de control, así como la verificación de las afirmaciones sobre transacciones y hechos ocurridos, conforme a los riesgos identificados y la muestra seleccionada.
- Emitir concepto sobre la gestión presupuestal y resultados (programación, ejecución y cierre presupuestal).
- Evaluar la calidad y efectividad del control fiscal Interno, expresando un concepto.
- Emitir concepto sobre el cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.
- Realizar la revisión de la información rendida en la cuenta anual, en términos de oportunidad, suficiencia y calidad, emitiendo concepto.

6. LIMITACIONES AL EJERCICIO AUDITOR

No se presentaron limitaciones en el desarrollo de la auditoría para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.

7. PRONUNCIAMIENTOS

7.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024

La Contraloría General de Antioquia auditó los estados financieros de IU Digital de Antioquia reportados al Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, el Estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2024.



7.1.1. Fundamento de la opinión

Las correcciones más las imposibilidades de los activos en cuantía de \$0 son iguales, con relación a las correcciones más imposibilidades de los pasivos más patrimonio por \$0, por lo tanto, éstas no son materiales.

7.1.2. Opinión Limpia o sin salvedades

En opinión de la Contraloría General de Antioquia, de acuerdo con lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

7.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y DE RESULTADOS 2024

La Contraloría General de Antioquia auditó la Gestión Presupuestal y Resultados, correspondiente a la vigencia 2024 de la Institución Universitaria Digital de Antioquia, conforme al estatuto orgánico de presupuesto del Departamento de Antioquia y sus Entidades Descentralizadas, expedido mediante la Ordenanza 28 del 31 de agosto de 2017 y al artículo 38 de la Ley 42 de 1993. Emite concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados de acuerdo con lo siguiente:

7.3. Fundamentos del concepto.

La Contraloría General de Antioquia, emite concepto de la gestión presupuestal razonable, en razón a que no se encontraron correcciones ni imposibilidades

Las correcciones más las imposibilidades de los ingresos y de los gastos en cuantía de \$0 y \$0 respectivamente, no son materiales.



7.3.1. Concepto Razonable

La Contraloría General de Antioquia emite concepto de la gestión presupuestal y resultados Razonable, debido a que la calificación de la misma fue razonable y el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de normativo presupuestal aplicable.

7.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia¹, la Contraloría General de Antioquia evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que en la evaluación del diseño del control se determinó un resultado **Adecuado** y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado **Efectivo**, teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida:

Rangos de ponderación CFI	
De ≥ 1.0 a ≤ 1.5	Efectivo
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
≥ 2.0	Inefectivo

Fuente: Hoja 2 Prueba recorrido - Riesgos- CFI del PT01_AFGRA_Matriz de Gestión Fiscal
Elaboro: Equipo Auditor

¹ Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría General de Antioquia.



De acuerdo con lo expresado anteriormente, se emite el concepto **EFFECTIVO** que arrojó una calificación de **1,2**, como se ilustra en la siguiente tabla de resultados:

MACROPROCESO	CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%)	EFFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO
Gestión financiera	ADECUADO	EFFECTIVO	1,2
Gestión presupuestal y de Resultados	ADECUADO	EFFECTIVO	
TOTALES	ADECUADO	EFFECTIVO	EFFECTIVO

Fuente: Hoja 2 Prueba recorrido - Riesgos- CFI del PT01-AFGR_Matriz de Gestión Fiscal
Elaboro: Equipo Auditor

7.5. CONCEPTO SOBRE EL PLAN DE MEJORAMIENTO

La IU Digital de Antioquia, en virtud del artículo N° 1 de la Resolución 2024100003825142 de 19/12/2024, presentó el seguimiento al plan de mejoramiento como resultado del Procedimiento Especial de Revisión de la Cuenta Anual Rendida notificado mediante radicado 2023100008684 de 11/08/2023. Como resultado de la evaluación realizada se obtuvo una calificación de 100 sobre 100, con concepto de Cumple, como se evidencia en el siguiente cuadro:

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00

Fuente: PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento
Elaboró: Equipo Auditor

7.5 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La IU Digital de Antioquia rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos en la Resolución N° 2024500002118 de 11 de diciembre de 2024, "Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General de Antioquia" y Resolución N° 2025500000583 del 26 de febrero de 2025



“Por medio del cual se modifica la Resolución 2024500002118 de diciembre de 2024, redefiniendo el termino para la rendición anual de cuentas por parte de los entes que fiscaliza la Contraloria General de Antioquia en la Plataforma Gestión Transparente”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con la calificación de 99 sobre 100 puntos, concluyendo que la IU Digital cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, al día 05 de marzo de 2025, como se observa en la siguiente tabla:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	99,4	0,1	9,94
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	99,4	0,3	29,81
Calidad (veracidad)	98,8	0,6	59,25
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			99,0
Concepto rendición y revisión de la cuenta			Favorable

Fuente: Hoja 1 Rendición de la cuenta del PT01-AFGR_Matriz de Gestión Fiscal
Elaboró: Equipo Auditor

Ahora bien, se evidenció que la **IU Digital**, presentó inconsistencias en la información y/o formatos rendidos, señalados en el – Grupo 3 - de la Resolución 2024500002118 de 11 de diciembre de 2024, de acuerdo con los formatos que se relacionan a continuación en la siguiente tabla:



N°	Nombre del formulario o documento	Código del formato	Importancia relativa	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	OBSERVACIONES DEL AUDITOR
FINANCIERO							
3	Libro mayor mensual y el acumulado (enero 1 a diciembre 31) de la vigencia rendida, al mayor nivel de detalle, mínimo 8 dígitos que corresponda al que se exporta del sistema de información contable. (Excel)	Excel	1,25%	2	2	1	Tener en cuenta que se solicita mínimo a 8 dígitos pero debe rendirse los componentes, los grupos, las cuentas y las subcuentas
19	Relación detallada de los Bienes (Muebles e Inmuebles) entregados y/o recibidos en Comodato o préstamos de uso de acuerdo al formato FF111_06_BEC en (Excel), y anexar copia de los contratos y demás soportes. (PDF)	PDF y Excel	1,25%	1	1	1	Fue verificado soportes y clasificación contable, fechas de inicio y terminación y saldos, por error involuntario las fechas estaban incorrectas, por lo que

Fuente: PT01_AFGRA IU Digital de Antioquia
Elaboró: Equipo Auditor

8. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

Para la vigencia auditada no se presentaron o evidenciaron beneficios de control fiscal.

9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General de Antioquia producto de la Auditoría adelantada, **Fenece** la cuenta rendida por la IU Digital de Antioquia de la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera limpia o sin salvedades y el Concepto de la Gestión Presupuestal y Resultados es razonable; como se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO			CONCEPTOS Y OPINIÓN
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMÍA	
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	50%	100,0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	50%	100,0%			RAZONABLE
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%			OPINION ESTADOS FINANCIEROS
								Limpia o Sin salvedades
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES						FENECE

Fuente: Papel de trabajo PT01_AFGRA_Matriz de Gestión Fiscal
Elaboró: Equipo de Auditoría



10. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron un (1) Hallazgo administrativo, de los cuales cero (0), son con presunta incidencia Fiscal, cero (0) con presunta incidencia Penal, cero (0) con presunta incidencia Disciplinaria y cero (0) con Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal- PASF, como se relacionan a continuación:

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Administrativos (total)	1	
Incidencias		
2. Disciplinarios	0	
3. Penales	0	
4. Fiscales	0	\$0
5. Sancionatorios (PASF)	0	

Fuente: Papeles de trabajo - AFGRA

Elaboró: Equipo de Auditoría

11. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado de la presente auditoría, **la Institución Universitaria Digital de Antioquia** debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que debe ser presentado y reportado en la plataforma **Gestión Transparente** en el formato **FT111_01_SPMU** anexo, dentro de los quince (15) días calendario siguientes al recibo del informe final.

La Entidad debe presentar el plan de mejoramiento con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el presente informe; asimismo, las acciones propuestas no deberán superar los seis (6) meses para su cumplimiento, contados a partir de la fecha de la suscripción del mencionado plan.



Por último, para la Contraloría General de Antioquia es de vital importancia el grado de satisfacción de nuestros clientes, lo que ayuda a nuestro continuo mejoramiento, para lo cual, cordialmente solicitamos el diligenciamiento del formato que encuentra disponible en el link anexo en el correo de notificación del informe final.

Atentamente,

RICARDO ANDRES RAMIREZ CORREA
Contralor Auxiliar

CARLOS MARIO GOMEZ RUIZ
Contralor Auxiliar de Auditoria Integrada

P/ Ricardo Andrés Ramírez Correa, C.A, Líder - Auditor
E/ Equipo Auditor
R/ John Jairo Villegas Osorio, C.A, Supervisor
R/Carlos Mario Gómez Ruiz, CAAI



12. MUESTRA DE AUDITORÍA

Para la determinación de la muestra se tuvo en cuenta el alcance de la auditoría, el cual comprende el período entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, desarrollando el criterio técnico de muestreo aleatorio simple que permitiera evaluar la importancia y complejidad de los macro procesos auditados.

Las muestras fueron seleccionadas bajo la concepción fundamental de los criterios de selectividad y juicio profesional.

12.1 Muestra Macroproceso Gestión Presupuestal y Resultados

Para el macroproceso presupuestal se aplica el muestreo estadístico al proceso contractual, dicho proceso contó con mil ciento un contratos (1.101) contratos que arrojó una muestra óptima de tres 14 Contratos, muestra estadística para su revisión, a juicio profesional del auditor, el cual debe documentarse y quedar referido en éste numeral, el equipo auditor podrá hacer uso del Papel de Trabajo PT04_Aplicativo de muestreo.

La Institución Universitaria Digital de Antioquia, rindió mil ciento un contratos (1.101) contratos por valor de \$51.235.126.895,36, de los cuales para el desarrollo de la auditoría se determinaron catorce (14) como parte de la muestra por valor de \$20.128.299.244,10, equivalente al 39,29% % de la ejecución de los recursos.

Relación contratos – 2024			Muestra: 2024	
TIPOLOGÍA	CANT.	VALOR EN PESOS	CANT.	VALOR EN PESOS
Arrendamiento y Adquisición de inmuebles	0	0	0	
Contrato Interadministrativo	3	923.213.407,00	2	873.213.407
Convenio Interadministrativo	5	21.288.550.551,00	2	17.755.705.429
Prestación de Servicios	11	290.030.195,38	0	
Prestación De Servicios Contratación Directa	21	6.251.616.624,00	4	712.357.680,00
Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	1005	14.273.560.837,00	2	90.864.702,00
RÉGIMEN ESPECIAL (CONVENIOS DE ASOCIACIÓN, COOPERACIÓN, PÚBLICO PRIVADOS...	0	0	0	0
Suministro Bien o Servicio	10	522.466.377,00	1	44.010.162,00
Otras	46	7.685.688.904,00	3	652.147.864,10
TOTAL GENERAL	1101	51.235.126.895,00	14	20.128.299.244,00

Fuente: Listado de contratación rendida en Gestión Transparente

Elaboró: Equipo Auditor



Aplicativo cálculo de muestras para contratación o poblaciones	
Papel de Trabajo PT 04- Muestreo	
Control Fiscal Micro	
Entidad o Asunto auditado	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA
Período auditado	2024
Preparado por (auditor):	LUIS GUILLERMO ACEVEEDO MARTÍNEZ
Fecha: Día/Mes/Año	30/07/2025
Revisado por (Lider equipo audit)	Ricardo Andrés Ramírez Correa
Fecha:	30/07/2025
INGRESO DE PARAMETROS	
Contratación	Recursos propios
Tamaño de la Población (N)	1.101
Error Muestral (E)	10,00%
Proporción de Éxito (P)	90,00%
Proporción de Fracaso (Q=P-1)	6,00%
Valor para Confianza (Z) (I)	1,64
<div> <div>Tamaño de Muestra</div> <div>Fórmula 14</div> <div>Muestra Optima 14</div> </div>	
PROPORCIÓN DE ÉXITO	ENTONCES Z
Si Confianza entre 90% y 99%	Entre 1,64 y 2,58
Muestra para Poblaciones	
EXTRACCIÓN DE LA MUESTRA CONTRATACIÓN O POBLACIONES	

Fuente: Listado de contratación rendida en Gestión Transparente

Elaboró: Equipo Auditor

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios contractuales, de la función administrativa y de la gestión fiscal, en especial los de eficacia, eficiencia, economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva.

De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos conforme a los requisitos legales, tales como; análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros. A continuación, se presenta la contratación rendida, la cual fue objeto de la muestra de contratación:



Los siguientes son los contratos seleccionados para su revisión:

CÓDIGO DEL CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	PROCESO CONTRACTUAL	TIPOLOGÍA	VALOR DEL CONTRATO
IUD20241159	Aunar esfuerzos para la constitución de un fondo especial de recursos, destinados al desarrollo de los proyectos especiales del Eje de Desarrollo No. 03. Avance Articulado de Condiciones para la Gobernabilidad y Gestión en la IU Digital de Antioquia del Plan de Desarrollo de la Institución Universitaria Digital de Antioquia 2022-2026 Digitalidad Próxima	contratación Directa	Convenio Interadministrativo	13.800.487.698
IUD20241161	Aunar esfuerzos para la constitución de un fondo especial de recursos destinados al desarrollo de los proyectos especiales del Eje de Desarrollo No. 01 Consolidación del Modelo Educativo de la IU Digital del Plan de Desarrollo de la Institución Universitaria Digital de Antioquia 2023-2026 Digitalidad Próxima, en aras de desarrollar una oferta académica pertinente, situada y multimodal.	contratación Directa	Convenio Interadministrativo	3.955.217.731
IUD2024628-1	Contrato Interadministrativo de administración delegada para la gestión y Suministro de material P.O.P, prendas de vestir, material litográfico de pequeño y gran formato, e impresiones de tipo institucional, para el fortalecimiento del posicionamiento institucional en el marco del Modelo de Digitalidad Próxima de la IU. Digital de Antioquia, en aras de satisfacer el Plan de Desarrollo 2023-2026 Digitalidad Próxima.	contratación Directa	Contrato Interadministrativo	450.000.000
IUD2024272	Contrato Interadministrativo de mandato sin representación para proveer el servicio de vigilancia y seguridad privada a la IU. Digital de Antioquia en la sede Nodo Subregional Valle de Aburrá.	contratación Directa	Contrato Interadministrativo	423.213.407
IUD2024796	Prestación de Servicios de apoyo logístico bajo su propio riesgo, autonomía e independencia para apoyar las actividades operativas, logísticas y asistenciales para el desarrollo de actividades relacionadas con contratos y/o convenios donde la Institución actúe como ejecutor.	contratación Directa	Prestación De Servicios Contratación Directa	400.000.000
IUD2024294	Prestación de servicios de aseo y cafetería que incluya los insumos necesarios para la sede del Nodo Subregional Valle de Aburra de la IU. Digital de Antioquia.	selección Abreviada	Tienda virtual del Estado	340.346.772
IUD2024298	Compra de equipos tecnológicos y accesorios para el fortalecimiento de la operación de los procesos institucionales y la dotación de los Ambientes Abiertos para el Aprendizaje de los Nodos Subregionales.	selección Abreviada	Tienda virtual del Estado	209.777.334



IUD2024131-2	Prestación de Servicios de apoyo a la gestión bajo su propio riesgo, autonomía e independencia para apoyar las actividades operativas, logísticas y asistenciales relacionadas con la ejecución de actividades de apropiación social del conocimiento, transferencia de conocimiento y posicionamiento del Proyecto Académico Institucional enmarcadas en el desarrollo de los ejes misionales de docencia, investigación, extensión y proyección social, internacionalización, bienestar estudiantil	contratación Directa	Prestación De Servicios Contratación Directa	150.000.000
IUD2024331	Compra de equipos tecnológicos y accesorios para el fortalecimiento de la operación de los procesos institucionales y la dotación de los Ambientes Abiertos para el Aprendizaje de los Nodos Subregionales.	selección Abreviada	Tienda virtual del Estado	102.023.758
IUD2024103	Prestación de servicios profesionales de acompañamiento técnico, capacitación, divulgación y orientación al Despacho de Rectoría y a la Dirección de Comunicaciones y Mercadeo para la fase de ejecución y divulgación del Plan de desarrollo Estratégico y la Misión y Visión Institucional	contratación Directa	Prestación De Servicios Contratación Directa	94.085.000
IUD2024196	Prestación de servicios profesionales para la gestión de la propiedad intelectual en la Institución que permita la Construcción del modelo de GPL.	contratación Directa	Prestación De Servicios Contratación Directa	68.272.680
IUD2024072	Prestación de servicios profesionales como abogado para la defensa jurídica de la institución Universitaria Digital de Antioquia.	contratación Directa	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	49.500.000
IUD2024267	Mantenimiento de la fachada de la sede del Nodo Subregional Valle de Aburrá de la IU. Digital de Antioquia.	Mínima Cuantía	Suministro Bien o Servicio	44.010.162
IUD2024116	Prestar servicios profesionales en los procesos de producción de recursos formativos en la Dirección de Tecnología.	contratación Directa	Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo	41.364.702

Fuente: Listado de contratación rendida en Gestión Transparente
Elaboró: Equipo Auditor



12.2 Muestra Macroproceso Financiero

Para el macroproceso financiero se aplicó el muestreo a juicio profesional del auditor en el Papel de Trabajo PT04_Aplicativo de muestreo, así:

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA		CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA																													
Aplicativo cálculo de muestras para contratación o poblaciones		Aplicativo cálculo de muestras para contratación o poblaciones																													
Papel de Trabajo PT 08-PF Muestreo		Papel de Trabajo PT 08-PF Muestreo																													
Control Fiscal Micro		Control Fiscal Micro																													
Entidad o Asunto auditado	IU DIGITAL	Entidad o Asunto auditado	IU DIGITAL																												
Periodo auditado	2024	Periodo auditado	2024																												
Preparado por (auditor):	Ricardo Andrés Ramírez Correa	Preparado por (auditor):	Ricardo Andrés Ramírez Correa																												
Fecha: Día/Mes/Año	30/07/2025	Fecha: Día/Mes/Año	30/07/2025																												
Revisado por (Lider equipo auditor):	Ricardo Andrés Ramírez Correa	Revisado por (Lider equipo auditor):	Ricardo Andrés Ramírez Correa																												
Fecha:	30/07/2025	Fecha:	30/07/2025																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">INGRESO DE PARAMETROS</th> </tr> <tr> <th>Cuentas o partidas</th> <th>Conciliaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tamaño de la Población (N)</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>Error Muestral (E)</td> <td>7,0%</td> </tr> <tr> <td>Proporción de Éxito (P)</td> <td>97,0%</td> </tr> <tr> <td>Proporción de Fracaso (Q=P-1)</td> <td>3,0%</td> </tr> <tr> <td>Valor para Confianza (Z) (1)</td> <td>2,17</td> </tr> </tbody> </table>		INGRESO DE PARAMETROS		Cuentas o partidas	Conciliaciones	Tamaño de la Población (N)	13	Error Muestral (E)	7,0%	Proporción de Éxito (P)	97,0%	Proporción de Fracaso (Q=P-1)	3,0%	Valor para Confianza (Z) (1)	2,17	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">INGRESO DE PARAMETROS</th> </tr> <tr> <th>Cuentas o partidas</th> <th>Cuentas por Pagar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tamaño de la Población (N)</td> <td>33</td> </tr> <tr> <td>Error Muestral (E)</td> <td>7,0%</td> </tr> <tr> <td>Proporción de Éxito (P)</td> <td>97,0%</td> </tr> <tr> <td>Proporción de Fracaso (Q=P-1)</td> <td>3,0%</td> </tr> <tr> <td>Valor para Confianza (Z) (1)</td> <td>2,17</td> </tr> </tbody> </table>		INGRESO DE PARAMETROS		Cuentas o partidas	Cuentas por Pagar	Tamaño de la Población (N)	33	Error Muestral (E)	7,0%	Proporción de Éxito (P)	97,0%	Proporción de Fracaso (Q=P-1)	3,0%	Valor para Confianza (Z) (1)	2,17
INGRESO DE PARAMETROS																															
Cuentas o partidas	Conciliaciones																														
Tamaño de la Población (N)	13																														
Error Muestral (E)	7,0%																														
Proporción de Éxito (P)	97,0%																														
Proporción de Fracaso (Q=P-1)	3,0%																														
Valor para Confianza (Z) (1)	2,17																														
INGRESO DE PARAMETROS																															
Cuentas o partidas	Cuentas por Pagar																														
Tamaño de la Población (N)	33																														
Error Muestral (E)	7,0%																														
Proporción de Éxito (P)	97,0%																														
Proporción de Fracaso (Q=P-1)	3,0%																														
Valor para Confianza (Z) (1)	2,17																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">PROPORCIÓN DE ÉXITO</th> <th>ENTONCES Z</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Si Confianza entre 90% y 99%</td> <td></td> <td>Entre 1,64 y 2,58</td> </tr> </tbody> </table>		PROPORCIÓN DE ÉXITO		ENTONCES Z	Si Confianza entre 90% y 99%		Entre 1,64 y 2,58	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">PROPORCIÓN DE ÉXITO</th> <th>ENTONCES Z</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Si Confianza entre 90% y 99%</td> <td></td> <td>Entre 1,64 y 2,58</td> </tr> </tbody> </table>		PROPORCIÓN DE ÉXITO		ENTONCES Z	Si Confianza entre 90% y 99%		Entre 1,64 y 2,58																
PROPORCIÓN DE ÉXITO		ENTONCES Z																													
Si Confianza entre 90% y 99%		Entre 1,64 y 2,58																													
PROPORCIÓN DE ÉXITO		ENTONCES Z																													
Si Confianza entre 90% y 99%		Entre 1,64 y 2,58																													
<p>Tamaño de Muestra</p> <p>Fórmula 9</p> <p>Muestra Óptima 5</p> <p>↑</p>		<p>Tamaño de Muestra</p> <p>Fórmula 15</p> <p>Muestra Óptima 10</p> <p>↑</p>																													
<p>Muestra para Poblaciones</p> $n = \frac{P * Q * Z^2 * N}{(N * E^2) + (Z^2 * P * Q)}$		<p>Muestra para Poblaciones</p> $n = \frac{P * Q * Z^2 * N}{(N * E^2) + (Z^2 * P * Q)}$																													

Fuente: PT 04 – Muestreo vigencia 2024
Elaboró: Equipo Auditor

13. RELACIÓN DE HALLAZGOS

13.1 Macroproceso Financiero

No se presentaron hallazgos en este macroproceso



13.2 Macroproceso Presupuestal y Resultados

Observación Administrativa N° 01 - No rendir la cuenta adecuadamente en cuanto a la información contractual (A).

Condición (Hecho encontrado)

En el marco de la auditoría realizada a la Institución Universitaria Digital de Antioquia para la vigencia 2024, se realizó una muestra contractual de catorce (14) contratos, para verificar los pagos realizados y rendidos en la Plataforma Gestión Transparente de la muestra contractual seleccionada.

Al revisar la información se constató que, pese a la existencia de obligaciones contractuales y a la ejecución de pagos asociados a los contratos suscritos en la IU DIGITAL, este sujeto de control no registró en la plataforma la información correspondiente a dichos pagos, dando como resultado, incumplimiento de rendición de la gestión contractual.

Es importante anotar, que la institución cuenta con un acto administrativo, de delegación de la rendición en materia contractual, **Resolución Rectoral N° 191 de enero 22 de 2020**, "Por medio de la cual se delegan unas funciones y competencias del Rector, en la Secretaria General y se dictan otras disposiciones".

Al analizar el procedimiento se pudo observar que, en la rendición anual de la cuenta en la Plataforma Gestión Transparente, módulo documentos del Representante Legal, se rindió una **Certificación para la vigencia 2024, en la que no se ha delegado dicha función.**

Causa

La institución no implemento procedimientos internos que aseguraran el reporte oportuno, completo y sistemático de los pagos contractuales en la plataforma, evidenciando deficiencias en el proceso de rendición de la información, además, la falta de conocimiento y/o capacitación de los funcionarios encargados de rendir la información.



Efecto

Limitar la transparencia y rendición de cuentas en la gestión contractual, generando eventuales responsabilidades disciplinarias por incumplimiento de los deberes de la información, afectando la imagen de las entidades públicas, obstaculizando las acciones en materia de Control Fiscal.

Criterios y Fuentes de Criterio.

Incumple con lo descrito en el Artículo 15 de la Resolución N°2024500002118 del 11 de diciembre de 2024; modificada por la Resolución NO.2025500000583 del 26 de febrero del 2025 Expedidas por la Contraloría General de Antioquia, "Por medio de la cual se establecen los términos y condiciones para rendir la cuenta por parte de todos los entes que fiscaliza la Contraloría General de Antioquia en la plataforma Gestión Transparente; ya que los pagos de la contratación no fueron rendidos en la Plataforma mencionada, que es la fuente oficial para la Auditoría que realiza la Contraloría General de Antioquia.

REPORTE DE PAGOS A CONTRATOS

SUJETO DE CONTROL	CÓDIGO CONTRATO	ESTADO DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	PAGOS EFECTUADOS	VALOR PAGOS PENDIENTES	FIN ESTIMADO CONTRATO
IU Digital de Antioquia	IUD2024072	Principal	\$49.500.000,00	0	\$49.500.000,00	12/12/2024
	IUD2024103	Prorroga	\$94.085.000,00	0	\$94.085.000,00	15/08/2024
	IUD20241159	Principal	\$13.800.487.698,00	0	\$13.800.487.698,00	30/12/2026
	IUD2024116	Prorroga	\$41.364.702,00	0	\$41.364.702,00	23/07/2024
	IUD20241161	Principal	\$3.955.217.731,00	0	\$3.955.217.731,00	31/12/2026
	IUD2024131-2	Principal	\$150.000.000,00	0	\$150.000.000,00	26/12/2024
	IUD2024196	Principal	\$68.272.680,00	0	\$68.272.680,00	12/09/2024
	IUD2024267	Reinicio	\$44.010.162,00	0	\$44.010.162,00	28/07/2024



IUD2024272	Prorroga	\$423.213.407,00	0	\$423.213.407,00	02/03/2025
IUD2024294	Prorroga	\$340.346.771,98	0	\$340.346.771,98	31/03/2025
IUD2024298	Principal	\$209.777.334,20	0	\$209.777.334,20	17/06/2024
IUD2024331	Principal	\$102.023.757,92	0	\$102.023.757,92	10/07/2024
IUD2024628-1	Principal	\$450.000.000,00	0	\$450.000.000,00	14/01/2025
IUD2024796	Principal	\$400.000.000,00	0	\$400.000.000,00	29/12/2024

Fuente: Gestión Transparente

Elaboró Luis Guillermo Acevedo Martínez, Equipo Auditor

14. FIDUCIAS

La entidad en la vigencia auditada Si tenía suscritas fiducias, con un saldo total a diciembre 31 del año 2024 de \$31.800.163 y las mismas Si fueron auditadas. (Se verificaron de acuerdo con soporte rendido).

Entidad fiduciante	MEDELLIN - INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DIGITAL DE ANTIOQUIA IU DIGITAL
Fiduciaria	FIDUCIARIA POPULAR
Clase de negocio fiduciario o fiducia	Cartera colectiva del mercado monetario
Saldo a la fecha de corte	\$31.800.163
Naturaleza de los recursos	DEPARTAMENTAL
Tipo de Gasto	INVERSIÓN
Tipo de Activos Fideicomitidos	ACTIVOS MONETARIOS
Destinación de los Recursos	EDUCACIÓN

Fuente: Formato Rendido GT FF-111-07FID vigencia 2024

Elaboró: Equipo Auditor

15. VIGENCIAS FUTURAS

La entidad al cierre de la vigencia auditada **NO** tenía vigencias futuras.



16. RENDICIÓN DE LA CUENTA Y PLAN DE MEJORAMIENTO

16.1. Rendición de la Cuenta

No se presentaron hallazgos en este proceso

16.2. Plan de mejoramiento

No se presentaron hallazgos en este proceso

17. OTRAS ACTUACIONES

No se presentaron hallazgos en este proceso

17.1. Insumos de auditorías anteriores

No se presentaron insumos, por lo tanto, no se hay hallazgos en este proceso

17.2. Otros Insumos

No se presentaron insumos, por lo tanto, no se hay hallazgos en este proceso

17.2.1 Obras inconclusas

No existen obras inconclusas, por lo tanto, no se presentaron hallazgos en este proceso.

17.2.2 Otros

No se presentaron hallazgos en este proceso.

18. INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS POR MACROPROCESO

Para el macroproceso financiero y del macroproceso presupuestal y resultados, no se generan insumo para próximas auditorías.



19. ANEXOS

19.1 ANEXO PARA RESPUESTA A OBSERVACIONES Y VALIDACIÓN

19.2 ANEXO FORMATO FT111_01_SPMU