

Análisis del marco normativo y su incidencia en la sostenibilidad financiera de las  
Contralorías Territoriales durante el período 2019–2024

Edison Augusto Restrepo Chavarriaga

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de  
Magíster en Administración - MBA

Asesor

Eduardo Nicolás Cueto Fuentes  
Magíster en Ciencias Económicas

Universidad Santo Tomás Campus Medellín

Facultad de Negocios Internacional  
Programa de Maestría en Administración - MBA

Colombia  
2026

## **Dedicatoria**

Dedico con todo mi Amor éste logro a mi Hermosa Hija María Ángel, que con su Amor y paciencia me acompañó en este trayecto tan importante para mí, siendo ella mi motor e inspiración para lograr la meta alcanzada; de igual manera a mi Madre que con su dulzura, me llena de Amor por lo que realizo y me hace creer, para demostrarme que tengo la capacidad intelectual para lograr todo lo que me propongo. A las personas que estuvieron a mi lado y que me acompañaron y apoyaron en este logro Dios les pague.

## **Agradecimiento**

Agradezco a la Contraloría General de Antioquia, quién en su esfuerzo por buscar el crecimiento profesional de su personal, me apoyo y facilitó la manera de realizarme como Magister en Administración, a mi Novia, por su Amor y Apoyo incondicional, inmensamente Agradecido.

## Contenido

| Capítulo                                             | Página    |
|------------------------------------------------------|-----------|
| Portada .....                                        | 1         |
| Resumen.....                                         | 2         |
| Abstract.....                                        | 3         |
| Introducción.....                                    | 4         |
| <b>1. Planteamiento del problema.....</b>            | <b>7</b>  |
| 1.1. Descripción del problema.....                   | 7         |
| 1.2. Formulación del problema.....                   | 9         |
| 1.3. Justificación.....                              | 10        |
| <b>2. Objetivos.....</b>                             | <b>12</b> |
| 2.1. Objetivo general.....                           | 12        |
| 2.2. Objetivos específicos.....                      | 12        |
| <b>3. Marco teórico y conceptual.....</b>            | <b>13</b> |
| 3.1. Control fiscal en Colombia.....                 | 13        |
| 3.2. Sostenibilidad financiera.....                  | 16        |
| 3.3. Marco normativo.....                            | 18        |
| <b>4. Metodología.....</b>                           | <b>21</b> |
| 4.1. Enfoque de investigación.....                   | 21        |
| 4.2. Diseño metodológico.....                        | 22        |
| 4.3. Técnicas e instrumentos.....                    | 23        |
| <b>5. Resultados.....</b>                            | <b>25</b> |
| 5.1. Caracterización de las contralorías.....        | 25        |
| 5.2. Análisis de encuestas.....                      | 28        |
| 5.3. Análisis comparativo.....                       | 32        |
| <b>6. Presentación y análisis de resultados.....</b> | <b>35</b> |
| 6.1. Resultados cuantitativos.....                   | 35        |
| 6.2. Interpretación de resultados.....               | 38        |
| <b>7. Análisis y discusión.....</b>                  | <b>42</b> |
| <b>8. Conclusiones.....</b>                          | <b>47</b> |
| <b>9. Recomendaciones.....</b>                       | <b>50</b> |
| Referencias.....                                     | 53        |
| Anexos.....                                          | 58        |

## Lista de gráficas

| No. | Gráfica                                                                   | Página |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|--------|
|     | Gráfica 1 Distribución del presupuesto en contralorías territoriales..... | 35     |
|     | Gráfica 2 Porcentaje de gasto en funcionamiento vs inversión.....         | 36     |
|     | Gráfica 3 Nivel de dependencia de transferencias territoriales .....      | 37     |
|     | Gráfica 4 Percepción sobre sostenibilidad financiera.....                 | 38     |
|     | Gráfica 5 Impacto del marco normativo en la gestión institucional.....    | 39     |
|     | Gráfica 6 Capacidad institucional y cobertura de auditorías.....          | 40     |
|     | Gráfica 7 Comparación entre contraloría departamental y municipal.....    | 41     |

## **RESUMEN**

La presente investigación analiza la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, a partir de la identificación de los factores estructurales que inciden en su capacidad operativa y en la eficiencia del control fiscal. El estudio se desarrolla bajo un enfoque metodológico mixto, que combina técnicas cuantitativas y cualitativas, incluyendo revisión documental, análisis de información financiera y aplicación de encuestas a actores del sistema de control fiscal. Los resultados evidencian que la sostenibilidad financiera de estas entidades está condicionada por la interacción de variables como la alta rigidez del gasto, la dependencia de transferencias provenientes de los entes territoriales y las restricciones del marco normativo vigente. Se identificó que una proporción significativa del presupuesto se destina a gastos de funcionamiento, lo que limita la inversión en procesos de modernización, innovación tecnológica y fortalecimiento institucional. Asimismo, la dependencia fiscal reduce la autonomía presupuestal y condiciona la planificación estratégica, mientras que las disposiciones normativas orientadas a la disciplina fiscal generan restricciones que afectan la asignación de recursos. El análisis integrado de los resultados permite concluir que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales constituye una problemática estructural y sistémica, en la cual las variables analizadas se interrelacionan generando un círculo vicioso que debilita la capacidad institucional. En este sentido, se confirma que existe una desarticulación entre las funciones asignadas y los recursos disponibles, lo que limita la eficiencia del control fiscal y su impacto en la gestión pública. Finalmente, la investigación propone la necesidad de adoptar un enfoque integral que incluya la revisión del marco normativo, la flexibilización del gasto, el fortalecimiento de la autonomía financiera y la modernización institucional, con el fin de mejorar la sostenibilidad financiera y garantizar un control fiscal más eficiente, oportuno y orientado a la generación de valor público.

## **PALABRAS CLAVE**

Sostenibilidad financiera; control fiscal; contralorías territoriales; gasto público; dependencia fiscal.

## **ABSTRACT**

This research analyzes the financial sustainability of territorial comptroller offices in Colombia by identifying the structural factors that influence their operational capacity and the efficiency of fiscal control. The study adopts a mixed-methods approach, combining quantitative and qualitative techniques, including document review, financial data analysis, and surveys applied to key actors within the fiscal control system. The results show that the financial sustainability of these entities is conditioned by the interaction of variables such as high expenditure rigidity, dependence on transfers from territorial governments, and restrictions imposed by the current regulatory framework. It was found that a significant proportion of the budget is allocated to operating expenses, which limits investment in modernization processes, technological innovation, and institutional strengthening. Likewise, fiscal dependency reduces budgetary autonomy and constrains strategic planning, while regulatory provisions aimed at fiscal discipline generate limitations that affect resource allocation. The integrated analysis of the findings leads to the conclusion that the financial sustainability of territorial comptroller offices is a structural and systemic issue, in which the identified variables interact to create a vicious cycle that weakens institutional capacity. In this context, a mismatch between assigned functions and available resources is evident, limiting the effectiveness of fiscal control and its impact on public management. Finally, the research highlights the need to adopt a comprehensive approach that includes regulatory reform, expenditure flexibility, strengthening of financial autonomy, and institutional modernization, in order to improve financial sustainability and ensure more efficient, timely, and value-oriented fiscal control.

## **KEYWORDS**

Financial sustainability; fiscal control; territorial comptroller offices; public expenditure; fiscal dependency

## INTRODUCCIÓN

En Colombia, la vigilancia fiscal sobre los recursos de carácter nacional es responsabilidad de la Contraloría General de la República. Asimismo, las contralorías departamentales, distritales y municipales cumplen funciones de supervisión y control de la gestión fiscal, velando por la adecuada protección y administración de los recursos públicos en cada uno de sus territorios. De forma adicional, la Auditoría General de la República se encarga de ejercer control fiscal sobre la gestión desarrollada tanto por la Contraloría General como por las contralorías territoriales, fortaleciendo el sistema institucional de control fiscal del país.

En las últimas décadas, las contralorías territoriales han enfrentado crecientes desafíos para el cumplimiento efectivo de sus funciones misionales, particularmente asociados a restricciones presupuestales derivadas de cambios en el marco normativo, como los establecidos en la Ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010. Estas disposiciones han impuesto límites al gasto público y han incidido directamente en la asignación de recursos para el funcionamiento de estos entes de control.

Como consecuencia, un número significativo de contralorías territoriales ha visto comprometida su sostenibilidad financiera. Según datos del Congreso de la República de Colombia (2023), de las 67 contralorías existentes, una proporción considerable destina la totalidad o la mayor parte de su presupuesto a gastos de funcionamiento, lo que limita su capacidad operativa e investigativa. Adicionalmente, algunas entidades han reducido sus plantas de personal, otras han implementado procesos de reestructuración administrativa, y un grupo minoritario ha contemplado la posibilidad de su eliminación ante la inviabilidad financiera, evidenciando un déficit estructural que afecta el ejercicio del control fiscal en los territorios.

En este contexto, el presente estudio tiene como finalidad desarrollar un análisis del marco normativo y su incidencia en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia durante los últimos cinco años, mediante el uso de una metodología mixta. En primera instancia, se desarrollará un análisis conceptual y caracterización de las contralorías departamentales, con énfasis en sus condiciones presupuestales. Posteriormente, se

examinarán las particularidades de las contralorías municipales y distritales, considerando las diferencias normativas que rigen la asignación de sus recursos.

De igual manera, se realizará un análisis comparativo entre una contraloría departamental y una municipal, con el propósito de reconocer diferencias relevantes en sus fuentes de financiación y en la conformación de su estructura presupuestal. Adicionalmente, se implementarán instrumentos de recolección de información, como encuestas aplicadas a contralores territoriales, orientadas a identificar las principales dificultades, desafíos y estrategias empleadas en el desarrollo de sus funciones.

Los resultados obtenidos evidencian que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales está fuertemente condicionada por la alta rigidez del gasto, dado que más del 90% del presupuesto se destina a funcionamiento, lo que restringe la inversión en procesos de modernización y fortalecimiento institucional. De igual manera, se identificó una alta dependencia de las transferencias provenientes de los entes territoriales, lo que limita la autonomía presupuestal y condiciona la planificación estratégica de estas entidades. Asimismo, el análisis revela que el marco normativo vigente, si bien promueve la disciplina fiscal, genera restricciones que afectan la disponibilidad de recursos, configurando una tensión entre el control del gasto y la eficiencia institucional.

Adicionalmente, se encontró que estas condiciones inciden directamente en la capacidad institucional de las contralorías territoriales, reduciendo la cobertura de auditorías, limitando la implementación de tecnologías y afectando la calidad del control fiscal. En conjunto, estos factores configuran un sistema interdependiente que genera un círculo vicioso de debilitamiento institucional, evidenciando una desarticulación entre las funciones asignadas y los recursos disponibles.

Finalmente, se desarrollará un análisis propositivo orientado a la formulación de recomendaciones que contribuyan al fortalecimiento y sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia. Este análisis se sustentará en evidencia empírica y normativa, con el objetivo de aportar al mantenimiento y mejora del ejercicio del control fiscal en los territorios, garantizando la adecuada vigilancia de los recursos públicos y la transparencia en la gestión estatal (Departamento Nacional de Planeación [DNP], 2022; Congreso de la República de Colombia, 2023).

## **1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El control fiscal en Colombia constituye un pilar fundamental para garantizar la adecuada administración, vigilancia y destinación de los recursos públicos, así como para prevenir y mitigar fenómenos asociados a la corrupción. En este sentido, entidades como la Contraloría General de la República y las contralorías territoriales desempeñan un rol estratégico en el fortalecimiento de la transparencia y la eficiencia del gasto público. No obstante, en los últimos años se ha evidenciado un deterioro progresivo en la capacidad operativa de las contralorías territoriales, derivado principalmente de limitaciones estructurales en su sostenibilidad financiera.

Las contralorías municipales, distritales y departamentales son responsables de ejercer control fiscal sobre los recursos públicos en sus respectivos territorios, especialmente aquellos que no son objeto de vigilancia directa por parte del orden nacional. Sin embargo, en la práctica, estas entidades enfrentan serias restricciones presupuestales que dificultan el cumplimiento efectivo de sus funciones constitucionales y legales. Esta situación plantea un escenario crítico, en el cual la insuficiencia de recursos compromete la oportunidad, cobertura y calidad del control fiscal.

En Colombia existen aproximadamente 67 contralorías territoriales, de las cuales una proporción significativa presenta dificultades financieras estructurales. De acuerdo con la Auditoría General de la República (2023), cerca del 65% de estas entidades presenta algún nivel de riesgo financiero, asociado principalmente a limitaciones en sus ingresos corrientes y alta dependencia de transferencias territoriales. Asimismo, se estima que entre el 93% y el 96% de sus presupuestos se destina a gastos de funcionamiento, lo que restringe la inversión en procesos de modernización, tecnología e innovación (Departamento Nacional de Planeación [DNP], 2022).

Desde una perspectiva empírica, la problemática se evidencia en múltiples casos a nivel nacional. Por ejemplo, la Contraloría Municipal de Bucaramanga reportó en 2021 un déficit cercano a los \$2.000 millones de pesos, lo que obligó a considerar procesos de reestructuración institucional (Vanguardia, 2021). De igual forma, entidades como la

Contraloría Distrital de Cartagena han presentado dificultades para garantizar su operación continua, mientras que la Contraloría Municipal de Tuluá y la Contraloría de Cúcuta han enfrentado limitaciones en su capacidad operativa derivadas de restricciones presupuestales recientes.

Adicionalmente, informes de la Contraloría General de la República (2022) señalan que la baja capacidad de inversión en fortalecimiento institucional ha incidido en la disminución de la cobertura del control fiscal, afectando especialmente a municipios de categorías 4, 5 y 6, donde se concentra un mayor nivel de vulnerabilidad institucional. En estos territorios, la limitada disponibilidad de recursos reduce la posibilidad de realizar auditorías integrales, oportunas y con enfoque preventivo.

Desde el punto de vista normativo, esta problemática se encuentra estrechamente relacionada con las restricciones impuestas por la Ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010, las cuales establecen límites al gasto público y condicionan la asignación presupuestal de las entidades territoriales. Aunque estas normas buscan promover la disciplina fiscal, en la práctica han generado efectos no previstos sobre la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales. Según el Departamento Nacional de Planeación (2022), estas restricciones han contribuido a que más del 50% de las contralorías territoriales haya tenido que implementar medidas de ajuste, como reducción de planta de personal, planes de saneamiento fiscal o reestructuración administrativa.

En este contexto, se hace necesario examinar de manera integral la forma en que el marco normativo vigente influye en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales y, por ende, en la efectividad del control fiscal en Colombia. La problemática expuesta no solo constituye una dificultad de carácter administrativo y financiero, sino que también representa un reto para la gobernanza pública y la lucha contra la corrupción, debido a que debilita uno de los principales mecanismos de vigilancia y control del Estado.

Desde un enfoque hipotético, se plantea que las restricciones normativas actuales podrían estar generando una desarticulación entre las funciones asignadas a las contralorías territoriales y los recursos disponibles para su cumplimiento, lo que deriva en un ejercicio de control fiscal limitado, reactivo y con menor impacto en la gestión pública territorial.

En consecuencia, esta problemática justifica la necesidad de desarrollar un proceso de investigación que permita identificar las causas, efectos y posibles soluciones orientadas al fortalecimiento financiero de estos entes de control.

Con el propósito de profundizar en la comprensión de la problemática asociada a la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, se empleó la metodología de análisis estructural propuesta por Vester. Esta herramienta permite identificar y analizar las interrelaciones entre variables de un sistema complejo, facilitando la clasificación de los factores según su nivel de influencia y dependencia, y orientando la toma de decisiones estratégicas (Vester, 2007).

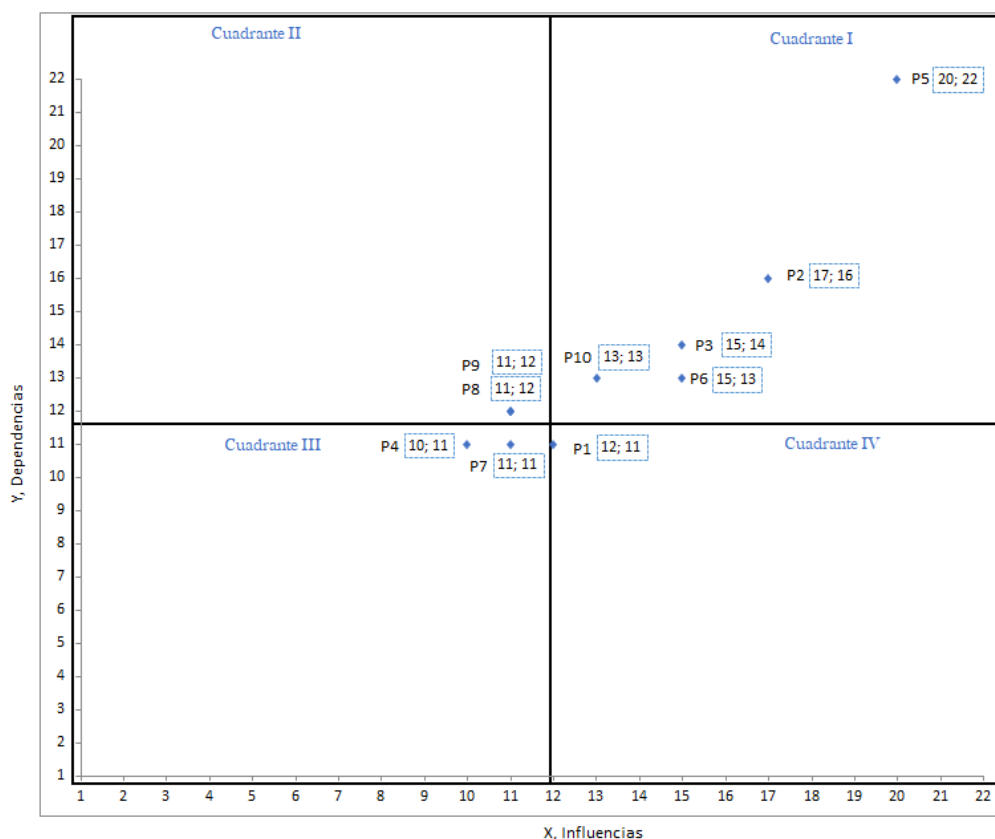
La aplicación de esta metodología resulta pertinente en el contexto del control fiscal territorial, dado que las dificultades financieras de las contralorías no responden a una causa única, sino a una red de factores normativos, institucionales y de gestión que interactúan entre sí. En este sentido, el análisis estructural permite comprender la problemática desde un enfoque sistémico, en coherencia con los planteamientos de la gestión pública contemporánea (Osborne & Gaebler, 1992).

| CODIGO    | PROBLEMA                                                                            | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | X INFLUENCIAS |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---------------|
| <b>P1</b> | Proyecto de eliminación de las Contralorías Territoriales                           | 0  | 1  | 1  | 1  | 3  | 1  | 2  | 1  | 1  | 1   | 12            |
| <b>P2</b> | Disminución de ingresos por destinación específica                                  | 1  | 0  | 3  | 2  | 3  | 3  | 2  | 1  | 1  | 1   | 17            |
| <b>P3</b> | Ausencia de estrategias para el recaudo de los ingresos por parte de la Gobernación | 1  | 3  | 0  | 2  | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 3   | 15            |

|            |                                                                                                                                     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>P4</b>  | Falta de gestión para aumentar los ingresos de los entes descentralizados                                                           | 1  | 1  | 1  | 0  | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 10 |
| <b>P5</b>  | No existen acciones reales por parte del legislativo para apoyar el fortalecimiento presupuestal de las Contralorías Territoriales. | 3  | 3  | 2  | 1  | 0  | 3  | 1  | 2  | 2  | 3  | 20 |
| <b>P6</b>  | Exclusión de los Municipios para pagos de cuota de auditaje.                                                                        | 1  | 1  | 1  | 1  | 3  | 0  | 1  | 3  | 3  | 1  | 15 |
| <b>P7</b>  | Falta de unificación de criterios entre CGA y AGR sobre los ingresos de libre destinación                                           | 1  | 3  | 1  | 1  | 1  | 1  | 0  | 1  | 1  | 1  | 11 |
| <b>P8</b>  | Falta de ingresos a las Contralorías Territoriales por la gestión en los procesos de Responsabilidad Fiscal                         | 1  | 1  | 1  | 1  | 3  | 1  | 1  | 0  | 1  | 1  | 11 |
| <b>P9</b>  | Falta de ingresos a las Contralorías Territoriales por la gestión en el Proceso Administrativo Sancionatorio                        | 1  | 1  | 1  | 1  | 3  | 1  | 1  | 1  | 0  | 1  | 11 |
| <b>P10</b> | Demora en transferencias extraordinarias de presupuesto por parte de la Gobernación                                                 | 1  | 2  | 3  | 1  | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 0  | 13 |
|            | <b>Y DEPENDENCIAS</b>                                                                                                               | 11 | 16 | 14 | 11 | 22 | 13 | 11 | 12 | 12 | 13 |    |

Después de haber graficado los problemas en el plano cartesiano, se ubicaron los problemas críticos, pasivos, indiferentes y activos.

Gráfica 1. Plano cartesiano matriz de Vester.



Fuente: elaboración propia con base a información grupo focal (2026)

A partir de la construcción de la matriz de Vester, se identificaron diez problemáticas relevantes (P1–P10), a las cuales se les asignaron valores de influencia y dependencia. Los resultados evidencian una estructura compleja en la cual ciertos factores ejercen un alto grado de incidencia sobre el sistema, mientras que otros son principalmente consecuencia de este.

En primer lugar, se identificaron como variables críticas aquellas que presentan altos niveles tanto de influencia como de dependencia. Dentro de este grupo destacan la ausencia de acciones efectivas por parte del legislativo para fortalecer el presupuesto de las contralorías territoriales (P5), con un nivel de influencia de 20 y dependencia de 22; la disminución de ingresos por destinación específica (P2), con valores de 17 y 16 respectivamente; y la ausencia de estrategias de recaudo por parte de las entidades territoriales (P3), con valores de 15 y 14. Estas variables constituyen el núcleo estructural del problema, en tanto generan efectos en cadena dentro del sistema y, a su vez, dependen de decisiones institucionales y normativas de alto nivel.

Este hallazgo guarda relación con las restricciones impuestas por la Ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010, las cuales han condicionado la capacidad presupuestal de las entidades territoriales y, por ende, de sus órganos de control (Congreso de la República

de Colombia, 2000; 2010). En este sentido, se evidencia que el problema no solo es financiero, sino también normativo y estructural.

En segundo lugar, se identificaron las variables activas, caracterizadas por un alto nivel de influencia y menor dependencia. Entre estas se encuentran la demora en las transferencias extraordinarias de presupuesto por parte de las gobernaciones (P10) y la existencia de proyectos orientados a la eliminación de las contralorías territoriales (P1). Estas variables actúan como detonantes que agravan la problemática, afectando la liquidez y estabilidad institucional de los entes de control. Según la Auditoría General de la República (2023), las demoras en la asignación de recursos son uno de los principales factores que inciden en la baja capacidad operativa de estas entidades.

Por otra parte, se identificaron las variables pasivas, que presentan baja influencia pero alta dependencia, tales como la exclusión de los municipios en el pago de cuotas de auditaje (P6), así como la falta de ingresos derivados de los procesos de responsabilidad fiscal (P8) y sancionatorios (P9). Estas variables reflejan consecuencias del sistema, evidenciando debilidades en los mecanismos de financiación y en la efectividad de los procesos misionales. De acuerdo con la Contraloría General de la República (2022), la limitada capacidad de generación de ingresos propios reduce significativamente la autonomía financiera de las contralorías territoriales.

Finalmente, se identificaron las variables autónomas, como la falta de gestión para aumentar ingresos en entes descentralizados (P4) y la falta de unificación de criterios entre entidades de control (P7), las cuales presentan baja influencia y dependencia. Aunque su impacto es menor en comparación con otras variables, estas pueden contribuir a la persistencia del problema si no son abordadas de manera integral.

En conjunto, el análisis estructural evidencia que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales es el resultado de una interacción sistémica entre factores normativos, fiscales e institucionales. En particular, la alta incidencia de variables relacionadas con el marco legislativo y la gestión de ingresos territoriales confirma la hipótesis de que existe una desarticulación entre las funciones asignadas a estos entes de control y los recursos disponibles para su cumplimiento.

Este enfoque coincide con los planteamientos del Departamento Nacional de Planeación (2022), según los cuales la sostenibilidad fiscal de las entidades públicas depende no solo de la disponibilidad de recursos, sino también de la eficiencia en su gestión y del diseño institucional que las regula.

En consecuencia, el uso de la matriz de Vester no solo permite identificar las causas estructurales del problema, sino que también aporta elementos clave para la formulación de estrategias orientadas al fortalecimiento financiero de las contralorías territoriales,

priorizando la intervención sobre aquellas variables críticas que generan mayor impacto en el sistema.

Teniendo en cuenta todo lo anterior, se presenta la pregunta problema

¿Cuál es la incidencia del marco normativo y de los factores estructurales críticos en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia y en el cumplimiento de sus funciones de control fiscal?

## **2. OBJETIVOS**

### **2.1 Objetivo General**

Analizar la incidencia del marco normativo vigente en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, a partir de la evaluación de sus condiciones presupuestales y los límites de gasto establecidos.

### **2.2 Objetivos Específicos**

- Caracterizar la situación presupuestal de las contralorías territoriales en Colombia, identificando diferencias entre las contralorías departamentales, distritales y municipales.
- Analizar la evolución del marco normativo del control fiscal en Colombia y su incidencia en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales.
- Identificar y analizar los factores críticos que afectan la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales, a partir de un enfoque estructural que permita proponer alternativas de fortalecimiento institucional.
- Proponer alternativas normativas y estrategias de fortalecimiento institucional que contribuyan al mejoramiento de la sostenibilidad financiera y al ejercicio eficiente del control fiscal en Colombia.

## **3. JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación se fundamenta en la necesidad de estudiar la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, teniendo en cuenta su función esencial dentro del sistema de control fiscal y su influencia directa en la transparencia,

la eficiencia y el adecuado manejo de los recursos públicos. En un escenario donde la vigilancia del gasto público representa un mecanismo fundamental para prevenir la corrupción, se hace indispensable analizar las condiciones estructurales que inciden en el funcionamiento de estos organismos de control.

Desde una perspectiva teórica, el estudio aporta al campo de la administración pública y la gestión fiscal al abordar la relación entre el marco normativo, la asignación presupuestal y la capacidad operativa de las instituciones encargadas del control fiscal. De acuerdo con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2017), los sistemas de control fiscal efectivos requieren no solo marcos normativos sólidos, sino también instituciones con capacidad financiera suficiente para garantizar su independencia y eficacia. En esta misma línea, el Banco Mundial (2020) señala que la sostenibilidad fiscal de las entidades públicas es un elemento determinante para asegurar la gobernanza y la rendición de cuentas en los Estados modernos.

Asimismo, la investigación integra un enfoque sistémico mediante el uso de herramientas como la matriz de Vester, lo que permite comprender la problemática desde una visión estructural y multicausal, en coherencia con los planteamientos sobre gestión pública contemporánea que destacan la necesidad de abordar los problemas institucionales desde perspectivas integrales (Osborne & Gaebler, 1992).

En el ámbito práctico, esta investigación puede aportar elementos significativos para la toma de decisiones de actores institucionales como la Contraloría General de la República, la Auditoría General de la República y el Congreso de la República de Colombia, entidades que participan de manera directa o indirecta en la formulación, regulación y supervisión del control fiscal en el país. Los hallazgos obtenidos podrán servir de base para la construcción de políticas públicas, reformas normativas y estrategias de fortalecimiento institucional orientadas a mejorar la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales. De acuerdo con la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2019), el fortalecimiento de los organismos de

control resulta fundamental para asegurar sistemas de auditoría pública eficientes y confiables.

Desde una perspectiva social, la investigación adquiere importancia debido a que impacta de manera indirecta a la ciudadanía, ya que un control fiscal eficiente fortalece la transparencia en la administración pública, fomenta el uso adecuado de los recursos estatales y contribuye al fortalecimiento de la confianza en las instituciones. En este contexto, el Banco Mundial (2020) señala que la calidad de las instituciones públicas mantiene una relación directa con la confianza ciudadana y el desarrollo económico sostenible.

Respecto a su alcance, el estudio se enfoca en el análisis de los últimos cinco años, permitiendo identificar tendencias recientes, valorar el efecto de las disposiciones normativas vigentes y plantear alternativas acordes con el contexto actual. De igual forma, la implementación de una metodología mixta, basada en el análisis normativo, la revisión documental y la recolección de información primaria, permite desarrollar una aproximación integral frente al problema de investigación.

En términos de aplicabilidad, los resultados obtenidos podrán servir como soporte para la formulación de propuestas de reforma normativa, estrategias de optimización del gasto y mecanismos orientados al fortalecimiento institucional de las contralorías territoriales. Asimismo, constituirán un referente para futuras investigaciones relacionadas con el control fiscal y la sostenibilidad de las entidades públicas en Colombia. En este sentido, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2017) resalta que el mejoramiento de la gestión pública y del control fiscal representa un elemento fundamental para el desarrollo institucional y económico de los países.

Finalmente, esta investigación se inscribe en los campos de la administración y la gestión pública, particularmente en temas asociados con la sostenibilidad financiera, la gobernanza y el control institucional. Su desarrollo aporta al fortalecimiento del conocimiento aplicado en estas áreas, generando valor tanto académico como práctico y

dando respuesta a una problemática real que incide en la efectividad del control fiscal en Colombia.

#### **4. MARCO TEÓRICO**

##### **4.1 Marco conceptual**

El presente marco conceptual tiene como finalidad establecer y precisar los principales conceptos que fundamentan la investigación relacionada con la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, dentro del contexto del control fiscal, la gestión pública y la normatividad vigente.

- **Control fiscal**

El control fiscal se define como el conjunto de acciones dirigidas a la vigilancia de la gestión fiscal realizada por la administración pública y por los particulares que administran recursos del Estado, con el propósito de asegurar su adecuada utilización, eficiencia y transparencia. En Colombia, esta función es desarrollada por la Contraloría General de la República y las contralorías territoriales. De acuerdo con la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2019), el control fiscal debe fundamentarse en principios de independencia, objetividad y transparencia, garantizando auditorías que aporten valor público. Del mismo modo, este control no solo contempla un enfoque correctivo, sino también preventivo.

- **Contralorías territoriales**

Las contralorías territoriales son órganos de control encargados de ejercer vigilancia fiscal en los niveles departamental, distrital y municipal. Estas entidades cuentan con autonomía administrativa, pero presentan alta dependencia financiera de los entes territoriales. De acuerdo con la Auditoría General de la República (2023), estas entidades enfrentan limitaciones presupuestales que afectan su capacidad operativa y su alcance en el control fiscal.

- **Sostenibilidad financiera**

La sostenibilidad financiera hace referencia a la capacidad de una entidad para mantener su funcionamiento en el tiempo, garantizando el cumplimiento de sus objetivos sin generar déficits estructurales. El Banco Mundial (2020) señala que la sostenibilidad fiscal es un pilar de la gobernanza, dado que permite a las instituciones operar con estabilidad y credibilidad. Asimismo, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2017) destaca que la disponibilidad de recursos adecuados es esencial para la efectividad institucional.

- **Marco normativo del control fiscal**

El marco normativo del control fiscal en Colombia está conformado por el conjunto de disposiciones legales que regulan el funcionamiento y la financiación de las entidades encargadas del control fiscal. Entre las principales normas se encuentran la Ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010, orientadas a promover la disciplina fiscal; sin embargo, también han originado limitaciones que inciden en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales (Congreso de la República de Colombia, 2000; 2010).

- **Gestión pública**

La gestión pública abarca el conjunto de procesos a través de los cuales el Estado desarrolla sus funciones y administra los recursos públicos, administra sus recursos para cumplir sus objetivos. Incluye planificación, ejecución, control y evaluación. Según Osborne y Gaebler (1992), la gestión pública moderna debe orientarse a resultados, eficiencia y generación de valor público, lo cual exige instituciones con capacidades adecuadas.

- **Gobernanza**

La gobernanza se refiere a la forma en que se toman decisiones en el sector público, involucrando actores estatales y no estatales. La OCDE (2017) define la gobernanza como un sistema basado en la transparencia, rendición de cuentas y participación, elementos que se ven fortalecidos mediante un control fiscal efectivo.

- **Eficiencia del control fiscal**

La eficiencia del control fiscal implica el uso adecuado de los recursos disponibles para lograr resultados efectivos en la vigilancia de la gestión pública. Según la Contraloría General de la República (2022), la limitada disponibilidad de recursos en las contralorías territoriales afecta directamente la cobertura y calidad de las auditorías.

- **Autonomía presupuestal**

Autonomía presupuestal: hace referencia a la capacidad que tiene una entidad para gestionar y administrar sus recursos de forma independiente. Sin embargo, en el caso de las contralorías territoriales, esta autonomía es relativa, dado que dependen de asignaciones de los entes territoriales, lo cual limita su independencia real (OCDE, 2017).

- **Rigidez del gasto público**

La rigidez del gasto público se relaciona con la elevada proporción del presupuesto que se destina a gastos de funcionamiento, situación que restringe la capacidad de inversión. El Departamento Nacional de Planeación (2022) indica que esta condición limita los procesos de modernización institucional y repercute negativamente en la eficiencia del gasto público.

- **Dependencia fiscal**

La dependencia fiscal se refiere al grado en que una entidad depende de transferencias externas para su financiamiento. Según el Banco Mundial (2020), altos niveles de dependencia fiscal generan vulnerabilidad financiera y limitan la sostenibilidad institucional.

- **Transparencia y rendición de cuentas**

La transparencia se relaciona con el acceso a la información pública, mientras que la rendición de cuentas corresponde a la obligación que tienen los funcionarios de responder por las decisiones y actuaciones realizadas. La INTOSAI (2019) señala que estos principios constituyen elementos esenciales para la legitimidad del control fiscal.

- **Análisis estructural (Matriz de Vester)**

La matriz de Vester es una herramienta que permite analizar la relación entre variables dentro de un sistema complejo, identificando factores críticos. Según Vester (2007), este enfoque facilita la comprensión de problemas multicausales y permite diseñar estrategias más efectivas de intervención.

- **Disciplina fiscal**

La disciplina fiscal se entiende como el cumplimiento de normas y límites en la administración de las finanzas públicas, con el propósito de asegurar la sostenibilidad de las cuentas del Estado. Según la Fondo Monetario Internacional (2018), la disciplina fiscal es esencial para evitar desequilibrios macroeconómicos y asegurar la estabilidad financiera de las entidades públicas. En Colombia, esta disciplina se materializa a través de normas como la Ley 617 de 2000.

- **Capacidad institucional**

La capacidad institucional se refiere a la habilidad de las organizaciones públicas para cumplir sus funciones de manera eficiente y efectiva. El Banco Mundial (2020) señala que la capacidad institucional depende de factores como recursos financieros, talento humano y herramientas tecnológicas, los cuales son determinantes en el desempeño del control fiscal.

- **Control fiscal preventivo y concomitante**

El control fiscal preventivo y concomitante implica la vigilancia de los recursos públicos durante su ejecución, no solo de manera posterior. La Contraloría General de la República ha destacado que este enfoque permite anticipar riesgos y prevenir el detrimento patrimonial (CGR, 2022), fortaleciendo la eficacia del control fiscal.

- **Descentralización administrativa**

La descentralización administrativa corresponde al proceso mediante el cual se transfieren competencias y recursos del nivel central hacia las entidades territoriales. De

acuerdo con la OCDE (2019), este modelo contribuye a mejorar la eficiencia del Estado; sin embargo, requiere mecanismos de control sólidos que permitan garantizar la adecuada administración de los recursos públicos.

- **Déficit fiscal**

El déficit fiscal ocurre cuando los gastos de una entidad exceden los ingresos obtenidos durante un período determinado. El Banco Mundial (2020) advierte que la permanencia de déficits fiscales afecta la sostenibilidad financiera y restringe la capacidad operativa de las instituciones públicas.

- **Planeación financiera pública**

La planeación financiera pública se refiere al proceso de programación de ingresos y gastos orientado a garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. El Departamento Nacional de Planeación (2022) destaca que una adecuada planeación financiera resulta fundamental para optimizar el uso de los recursos y fortalecer el desempeño institucional.

- **Control interno**

El control interno comprende el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos implementados por una entidad con el propósito de asegurar el cumplimiento de sus objetivos institucionales. De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), el control interno constituye un elemento esencial para la gestión de riesgos y la eficiencia organizacional, además de complementar el control fiscal externo.

- **Valor público**

El valor público se refiere a los beneficios que la acción del Estado genera para la sociedad. De acuerdo con Moore (1995), la gestión pública debe orientarse a la creación de valor público mediante servicios eficientes, transparencia y confianza institucional, aspectos directamente relacionados con el control fiscal. Los conceptos desarrollados permiten comprender que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales no

es un fenómeno aislado, sino el resultado de la interacción entre factores normativos, fiscales e institucionales. En este sentido, el fortalecimiento del control fiscal requiere una visión integral que articule estos elementos para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión pública.

## **4.2 Marco Contextual**

El marco contextual de la presente investigación tiene como finalidad ubicar la problemática de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia dentro de un panorama amplio que abarca experiencias y estudios desarrollados en los niveles internacional, nacional y regional. Mediante la revisión de investigaciones previas, se pretende identificar tendencias, enfoques metodológicos, problemáticas recurrentes y hallazgos relevantes relacionados con el control fiscal, la gestión pública y la sostenibilidad institucional.

Este análisis permite reconocer que las limitaciones presupuestales, la dependencia fiscal y las restricciones normativas representan factores frecuentes que afectan la eficiencia de los organismos de control, tanto en Colombia como en otros contextos. En consecuencia, el marco contextual aporta fundamentos para la pertinencia de la investigación, al evidenciar que se trata de una problemática actual, de carácter estructural y con efectos directos sobre la transparencia, la gobernanza y el adecuado manejo de los recursos públicos.

### **Ámbito Internacional**

En Perú, la Contraloría General de la República del Perú (2021), en la investigación titulada “Evaluación del desempeño del control gubernamental en entidades públicas”, abordó como problemática la baja eficiencia del control fiscal en entidades descentralizadas, asociada a limitaciones presupuestales y debilidades en la capacidad institucional. La metodología empleada fue cuantitativa, basada en el análisis de indicadores de desempeño y revisión de auditorías. Los resultados evidenciaron que las

entidades con menor disponibilidad de recursos presentan menor cobertura y calidad en el control fiscal. Esta investigación aporta a la tesis al demostrar la relación directa entre sostenibilidad financiera y efectividad del control fiscal.

En Chile, la Contraloría General de la República de Chile (2020), en el estudio “Modernización del control fiscal y gestión pública”, abordó la problemática de la baja eficiencia del control fiscal frente a procesos de modernización institucional insuficientemente financiados. La investigación utilizó una metodología mixta que incluyó análisis documental y entrevistas. Los resultados demostraron que la inversión en tecnología y talento humano mejora significativamente la capacidad de control. Este estudio aporta a la tesis al evidenciar que la sostenibilidad financiera es clave para la modernización institucional.

En México, la Auditoría Superior de la Federación (2019), en la investigación “Fiscalización superior y desempeño institucional”, abordó la problemática de la limitada autonomía de los entes de control derivada de su dependencia presupuestal. La metodología fue cualitativa, basada en análisis normativo y estudios de caso. Los resultados evidenciaron que la dependencia financiera condiciona el alcance del control fiscal. Este estudio aporta a la tesis al evidenciar problemas estructurales comunes en América Latina.

En España, el Tribunal de Cuentas de España (2018), en el estudio “Evaluación de la sostenibilidad financiera del sector público”, abordó la problemática de las tensiones entre disciplina fiscal y capacidad operativa institucional. Mediante un análisis cuantitativo comparativo, se evidenció que restricciones excesivas al gasto pueden afectar la eficiencia institucional. Este estudio aporta a la tesis una perspectiva normativa relevante.

En Estados Unidos, la Government Accountability Office (2021), en la investigación “Federal oversight and accountability framework”, abordó la problemática de cómo la inestabilidad financiera afecta la independencia de los organismos de control. La

metodología fue analítica y comparativa. Los resultados concluyeron que la estabilidad financiera es clave para la calidad del control fiscal. Este estudio fortalece el sustento teórico de la tesis.

### **Ámbito Nacional (Colombia)**

En Colombia, la Auditoría General de la República (2023), en el informe “Situación financiera de las contralorías territoriales”, abordó la problemática de la insostenibilidad financiera de estos entes de control, evidenciada en altos niveles de gasto de funcionamiento y baja inversión. Mediante una metodología cuantitativa, se identificó que más del 90% del presupuesto se destina a funcionamiento, limitando la eficiencia institucional. Este estudio aporta directamente a la tesis al confirmar el problema central.

La Contraloría General de la República (2022), en el “Informe sobre el estado de los recursos públicos”, abordó la problemática de la limitada cobertura del control fiscal en territorios debido a restricciones presupuestales. Con metodología descriptiva, evidenció debilidades operativas en entidades territoriales. Este estudio respalda el enfoque de la investigación.

El Departamento Nacional de Planeación (2022), abordó la problemática de la alta dependencia fiscal de las entidades territoriales en su estudio de desempeño institucional. Mediante análisis de indicadores financieros, evidenció limitaciones en la generación de ingresos propios. Este estudio aporta al análisis financiero de la tesis.

Una investigación de la Universidad Nacional de Colombia (2021), titulada “Descentralización y control fiscal en Colombia”, abordó la problemática de las debilidades estructurales del control fiscal territorial derivadas del marco normativo. Utilizó metodología cualitativa y concluyó que existen limitaciones institucionales importantes. Este estudio fortalece el análisis teórico.

Finalmente, la Universidad de los Andes (2020), en “Gobernanza y control fiscal territorial”, abordó la problemática de la baja eficiencia del control fiscal en territorios

con limitaciones financieras. Mediante análisis comparativo, evidenció que la sostenibilidad financiera incide directamente en la calidad del control. Este estudio aporta evidencia empírica clave.

### **Ámbito Regional (Antioquia)**

En Antioquia, la Contraloría General de Antioquia (2023), en su informe de gestión, abordó la problemática de la rigidez presupuestal y la baja capacidad de inversión. Mediante análisis de ejecución presupuestal, evidenció limitaciones que afectan la eficiencia del control fiscal. Este estudio aporta evidencia regional directa.

La Universidad de Antioquia (2022), en “Control fiscal y sostenibilidad institucional en Antioquia”, abordó la problemática de las limitaciones estructurales que afectan el desempeño de las contralorías. Utilizó metodología mixta y concluyó que existen debilidades financieras importantes. Este estudio fortalece el análisis contextual.

En Medellín, la Contraloría General de Medellín (2022), abordó la problemática de la limitada cobertura del control fiscal por restricciones presupuestales. Mediante análisis institucional, evidenció dificultades operativas. Este estudio aporta evidencia local clave.

El Instituto para el Desarrollo de Antioquia (2021), abordó la problemática de la baja generación de ingresos territoriales en su análisis financiero. Mediante indicadores económicos, evidenció dependencia fiscal. Este estudio aporta al análisis estructural.

Finalmente, la Universidad EAFIT (2021), en “Gestión pública y control fiscal en Antioquia”, abordó la problemática de la baja eficiencia institucional derivada de limitaciones financieras. Mediante análisis cualitativo, evidenció la importancia de la sostenibilidad financiera. Este estudio fortalece el enfoque regional.

## **4.3 Marco Legal**

El presente marco legal tiene como propósito establecer el conjunto de normas constitucionales, legales y reglamentarias que regulan el ejercicio del control fiscal en Colombia, así como las disposiciones que inciden en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales. Este análisis permite comprender las bases jurídicas que determinan tanto las funciones como las limitaciones presupuestales de estos entes de control.

El marco legal del control fiscal en Colombia está sustentado en un conjunto de normas constitucionales, legales y reglamentarias que regulan el ejercicio de vigilancia sobre los recursos públicos, así como la organización y el funcionamiento de las entidades responsables de desarrollar esta función. En este sentido, la Constitución Política de Colombia de 1991 establece en sus artículos 267 a 274 que el control fiscal es una función pública orientada a la vigilancia de la gestión fiscal de la administración y de los particulares que manejan recursos públicos, la cual es ejercida por la Contraloría General de la República y las contralorías territoriales (Constitución Política de Colombia, 1991). Esta disposición reconoce la autonomía administrativa y presupuestal de estos organismos; sin embargo, en la práctica dicha autonomía se encuentra condicionada por las limitaciones en la asignación de recursos.

En desarrollo del mandato constitucional, la Ley 42 de 1993 establece la organización del sistema de control fiscal, definiendo los principios, procedimientos y tipos de control aplicables, entre ellos el control financiero, de gestión y de resultados (Congreso de la República de Colombia, 1993). Esta norma constituye el eje operativo del control fiscal en el país, permitiendo estructurar la labor de las contralorías, aunque no aborda de manera directa la problemática relacionada con su sostenibilidad financiera.

Por su parte, la Ley 610 de 2000 regula el proceso de responsabilidad fiscal, estableciendo los mecanismos mediante los cuales se determina el detrimento patrimonial del Estado y se adelantan acciones para la recuperación de los recursos públicos (Congreso de la República de Colombia, 2000a). Si bien esta norma fortalece la función sancionatoria y resarcitoria de las contralorías, no garantiza que los recursos recuperados se traduzcan en un fortalecimiento directo de su capacidad financiera.

En materia de disciplina fiscal, la Ley 617 de 2000 introduce límites al gasto de funcionamiento de las entidades territoriales con el objetivo de garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas (Congreso de la República de Colombia, 2000b). No obstante, esta ley ha generado efectos indirectos sobre las contralorías territoriales, al restringir los recursos disponibles para su funcionamiento, lo que incide en su capacidad operativa y en la calidad del control fiscal.

De igual forma, la Ley 1416 de 2010 establece disposiciones orientadas al fortalecimiento del control fiscal territorial, definiendo criterios para la asignación de recursos a las contralorías (Congreso de la República de Colombia, 2010). Sin embargo, a pesar de su intención de fortalecer estas entidades, la norma también establece límites que han sido objeto de cuestionamiento debido a su impacto en la sostenibilidad financiera de los entes de control.

Posteriormente, el Acto Legislativo 04 de 2019 introdujo una reforma significativa al sistema de control fiscal al incorporar el enfoque preventivo y concomitante, ampliando las competencias de las contralorías (Congreso de la República de Colombia, 2019). Este cambio normativo implica mayores exigencias técnicas y operativas, lo cual incrementa la necesidad de recursos financieros suficientes para garantizar su implementación efectiva.

En concordancia con lo anterior, el Decreto 403 de 2020 reglamenta el Acto Legislativo 04 de 2019, desarrollando aspectos relacionados con el ejercicio del control fiscal y ampliando el alcance de las funciones asignadas a las contralorías (Presidencia de la República de Colombia, 2020). Esta disposición fortalece la relevancia del control fiscal en el país, aunque también evidencia la necesidad de robustecer la capacidad institucional de los organismos de control para atender las nuevas exigencias establecidas.

De igual manera, el marco normativo incorpora disposiciones vinculadas con la sostenibilidad de las finanzas públicas, entre ellas la Ley 819 de 2003, mediante la cual se establecen normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal (Congreso de la República de Colombia, 2003). Dicha ley tiene como finalidad garantizar la estabilidad macrofiscal; no obstante, también condiciona la asignación de recursos a las entidades territoriales, incluidas las contralorías, lo que puede restringir su capacidad de gestión y acción.

Finalmente, en el ámbito internacional, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores ha establecido principios fundamentales para el ejercicio del control fiscal, destacando la independencia, la transparencia y la suficiencia de recursos como condiciones esenciales para garantizar auditorías efectivas (INTOSAI, 2019). Estos estándares refuerzan la necesidad de que las contralorías territoriales cuenten con una base financiera sólida que les permita cumplir adecuadamente sus funciones.

En síntesis, el marco legal del control fiscal en Colombia evidencia la existencia de una estructura normativa robusta; sin embargo, también pone de manifiesto tensiones entre las políticas de disciplina fiscal y las necesidades de fortalecimiento institucional de las contralorías territoriales. Estas tensiones inciden directamente en su sostenibilidad financiera, lo que constituye un elemento central en la problemática abordada en la presente investigación.

El análisis del marco legal evidencia que, si bien existe un conjunto robusto de normas que regulan el control fiscal en Colombia, también se presentan tensiones entre las disposiciones orientadas a la disciplina fiscal y aquellas que buscan fortalecer la capacidad institucional de las contralorías territoriales. Estas tensiones se reflejan en limitaciones presupuestales que afectan la sostenibilidad financiera de estos entes de control, lo cual constituye un elemento central de la problemática abordada en esta investigación.

#### **4.4 Marco Teórico**

El análisis de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia se sustenta en diversas corrientes teóricas que permiten comprender la relación entre capacidad institucional, disponibilidad de recursos y eficiencia en el ejercicio del control fiscal. En este contexto, la teoría de la sostenibilidad fiscal constituye un eje fundamental, al establecer que las entidades públicas deben garantizar un equilibrio estructural entre ingresos y gastos que permita su funcionamiento en el largo plazo. En este sentido, el Banco Mundial (2020) afirma que “la sostenibilidad fiscal es esencial para mantener la estabilidad económica y la credibilidad de las instituciones públicas” (p. 45), lo que implica que la insuficiencia de recursos compromete directamente la capacidad operativa de las entidades estatales.

De manera complementaria, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2017) señala que “las instituciones públicas requieren recursos adecuados y previsibles para cumplir eficazmente sus funciones de supervisión y control” (p. 32), lo cual resulta particularmente relevante en el caso de las contralorías territoriales, cuya función está directamente relacionada con la vigilancia del gasto público. Esta perspectiva se articula con la teoría de la gestión pública moderna, en la que Osborne y Gaebler (1992) plantean que “los gobiernos deben orientarse a resultados más que a procesos” (p. 19), mientras que Moore (1995) sostiene que “el objetivo de la gestión pública es la creación de valor público” (p. 52), lo que implica que la eficiencia institucional depende del uso estratégico de los recursos disponibles.

Desde una perspectiva más reciente, autores indexados como Andrews, Pritchett y Woolcock (2017) argumentan que “las reformas institucionales fracasan cuando no se ajustan a las capacidades reales de las organizaciones” (p. 67), lo cual resulta clave para entender las limitaciones de las contralorías territoriales frente a exigencias normativas crecientes sin el correspondiente fortalecimiento financiero. Asimismo, Hood (2010) plantea que “los sistemas de control público enfrentan tensiones constantes entre la rendición de cuentas y la eficiencia operativa” (p. 989), lo que evidencia la complejidad del equilibrio entre control fiscal y disponibilidad de recursos.

En el marco de la teoría institucional, North (1990) define las instituciones como “las reglas del juego en una sociedad” (p. 3), lo cual permite comprender cómo el marco normativo condiciona el desempeño de las contralorías territoriales. En el caso colombiano, normas como la Ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010 imponen restricciones fiscales que, si bien buscan garantizar la disciplina fiscal, también limitan la capacidad operativa de estos entes de control. En esta línea, Acemoglu y Robinson (2012) sostienen que “las instituciones determinan los incentivos que moldean el desempeño económico y político” (p. 74), lo que permite inferir que las limitaciones normativas pueden generar efectos negativos en la eficiencia institucional.

Por otra parte, la teoría de la descentralización fiscal, ampliamente desarrollada en la literatura económica, plantea que la transferencia de competencias a los niveles territoriales debe ir acompañada de recursos suficientes. Según la OCDE (2019), “la descentralización sin recursos adecuados puede debilitar la capacidad de los gobiernos subnacionales para cumplir sus funciones” (p. 21). Este planteamiento es reforzado por Oates (1999), quien afirma que “la eficiencia de la descentralización depende de la correspondencia entre funciones y recursos” (p. 1122), lo cual resulta directamente aplicable al caso de las contralorías territoriales en Colombia.

En cuanto al control fiscal, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2019) establece que “las entidades fiscalizadoras superiores deben contar con independencia organizacional y recursos suficientes para cumplir sus funciones” (p. 8). Este enfoque es respaldado por Power (1997), quien señala que “la auditoría se ha convertido en un mecanismo central de control en las organizaciones modernas” (p. 4), lo que resalta la importancia de fortalecer institucionalmente a los órganos de control.

Desde la perspectiva de la rendición de cuentas, Bovens (2007) define la accountability como “una relación en la cual un actor debe explicar y justificar su conducta a otro” (p. 450), lo cual implica la existencia de mecanismos efectivos de control. Sin embargo, como lo advierte Schick (1998), “las reformas fiscales deben equilibrar la disciplina presupuestaria con la flexibilidad operativa” (p. 2), lo que evidencia la necesidad de armonizar las restricciones normativas con las capacidades institucionales.

En relación con la rigidez del gasto público, estudios del Departamento Nacional de Planeación (2022) evidencian que “la alta proporción de gasto de funcionamiento limita la capacidad de inversión de las entidades públicas” (p. 78), lo cual coincide con lo planteado por Alesina y Perotti (1996), quienes sostienen que “la composición del gasto público es determinante para la sostenibilidad fiscal” (p. 403). Este fenómeno es especialmente crítico en las contralorías territoriales, donde la mayor parte del presupuesto se destina a funcionamiento.

Finalmente, desde la teoría de sistemas complejos, Vester (2007) plantea que “los problemas deben analizarse como sistemas interconectados y no como elementos aislados” (p. 25), lo cual permite comprender la sostenibilidad financiera de las contralorías como el resultado de múltiples variables interrelacionadas. Este enfoque sistémico resulta fundamental para el análisis desarrollado en la presente investigación.

En síntesis, el marco teórico evidencia que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales depende de la interacción entre factores normativos, económicos e institucionales. Las teorías revisadas permiten sustentar que la disponibilidad de recursos, la capacidad institucional y el entorno normativo son elementos determinantes para garantizar un control fiscal eficiente, transparente y orientado a la generación de valor público.

## **5. DISEÑO METODOLÓGICO**

### **5.1 Tipo y nivel de Investigación**

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque mixto, ya que incorpora herramientas cualitativas y cuantitativas para el estudio de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia. Desde la perspectiva cuantitativa, se utiliza el análisis de indicadores financieros, presupuestales y normativos que facilitan la identificación de tendencias, niveles de dependencia fiscal y estructuras de gasto. Por su parte, el componente cualitativo se apoya en la revisión documental, el análisis

normativo y la recopilación de percepciones mediante instrumentos como encuestas dirigidas a actores estratégicos del control fiscal.

Este enfoque favorece una comprensión integral del fenómeno estudiado, al articular la medición objetiva de los datos con la interpretación contextual de la realidad analizada. En este sentido, John W. Creswell y Plano Clark (2018) afirman que “los métodos mixtos permiten integrar datos cuantitativos y cualitativos para proporcionar una comprensión más completa de los problemas de investigación” (p. 5).

En cuanto al nivel de la investigación, esta se clasifica como exploratoria, debido a que busca profundizar en una problemática que, si bien ha sido abordada parcialmente, requiere un análisis más detallado en relación con la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en el contexto normativo vigente. Este tipo de estudio permite identificar variables relevantes, relaciones preliminares y posibles líneas de análisis que contribuyan a la comprensión del fenómeno. Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), “los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un problema poco estudiado o que no ha sido abordado en profundidad” (p. 91), lo cual se ajusta a la naturaleza de la presente investigación.

En este sentido, la combinación de un enfoque mixto con un nivel exploratorio permite abordar la problemática desde una perspectiva amplia, integrando evidencia empírica y análisis teórico, lo cual fortalece la validez y pertinencia de los resultados.

## **5.2 Definición y operacionalización de variables o categorías**

En la presente investigación, enfocada en el análisis de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, se identifican variables fundamentales que permiten abordar la problemática desde una perspectiva integral, articulando dimensiones normativas, financieras e institucionales. Debido al enfoque mixto del estudio, se incorporan tanto variables cuantitativas como categorías de análisis cualitativo.

La variable principal de la investigación es la sostenibilidad financiera, comprendida como la capacidad de las contralorías territoriales para asegurar su funcionamiento y el cumplimiento de sus funciones a lo largo del tiempo, sin generar déficits estructurales. Esta variable se ve influenciada por elementos como la dependencia fiscal, la rigidez del gasto y el marco normativo vigente.

A continuación, se presenta la operacionalización de las variables:

**Tabla 1. Operacionalización de variables**

| <b>Variable / Categoría</b>          | <b>Definición conceptual</b>                                                           | <b>Dimensión</b> | <b>Indicadores</b>                                             | <b>Técnica / Instrumento</b>               |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Sostenibilidad financiera</b>     | Capacidad de una entidad para mantener equilibrio entre ingresos y gastos en el tiempo | Financiera       | Déficit/superávit, ejecución presupuestal, equilibrio fiscal   | Análisis documental – datos presupuestales |
| <b>Dependencia fiscal</b>            | Grado en que la entidad depende de transferencias externas para su financiamiento      | Financiera       | % ingresos transferencias / ingresos totales                   | Análisis financiero                        |
| <b>Rigidez del gasto</b>             | Proporción del presupuesto destinada a funcionamiento frente a inversión               | Financiera       | % gasto de funcionamiento / total presupuesto                  | Análisis presupuestal                      |
| <b>Capacidad institucional</b>       | Habilidad de la entidad para cumplir sus funciones de control fiscal                   | Institucional    | Número de auditorías, cobertura de control, planta de personal | Encuestas / revisión de informes           |
| <b>Eficiencia del control fiscal</b> | Nivel de cumplimiento                                                                  | Gestión          | Resultados de auditorías,                                      | Análisis de gestión                        |

|                               |                                                                                     |               |                                                    |                         |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|-------------------------|
|                               | de objetivos del control fiscal con los recursos disponibles                        |               | procesos fiscales iniciados                        |                         |
| <b>Marco normativo</b>        | Conjunto de normas que regulan el funcionamiento y financiación de las contralorías | Normativa     | Restricciones legales, límites de gasto            | Análisis documental     |
| <b>Autonomía presupuestal</b> | Capacidad de la entidad para gestionar sus recursos sin dependencia externa         | Institucional | Nivel de independencia financiera                  | Encuestas               |
| <b>Retos institucionales</b>  | Dificultades que enfrentan las contralorías para cumplir su función                 | Cualitativa   | Percepción de contralores, limitaciones operativas | Encuestas / entrevistas |

### **Análisis de la operacionalización**

La operacionalización de estas variables permite estructurar el análisis de la investigación de manera coherente con el problema planteado, facilitando la medición de aspectos financieros mediante indicadores cuantitativos, así como la comprensión de dinámicas institucionales y normativas a través de técnicas cualitativas.

En este sentido, la variable de sostenibilidad financiera se convierte en el eje central del análisis, mientras que las demás variables actúan como factores explicativos que permiten identificar las causas estructurales de la problemática. La integración de estas variables responde al enfoque mixto de la investigación, permitiendo triangulación de información y fortaleciendo la validez de los resultados.

### **5.3 Población y muestra**

La presente investigación tiene como población objeto de estudio a las contralorías territoriales de Colombia, las cuales integran el sistema de control fiscal del país y tienen la responsabilidad de vigilar los recursos públicos en los ámbitos departamental, distrital y municipal. Según la Auditoría General de la República, en Colombia existen aproximadamente 67 contralorías territoriales, las cuales conforman el universo de análisis para el desarrollo del estudio.

Dado el enfoque mixto del estudio, la población se aborda desde dos perspectivas: una cuantitativa, orientada al análisis de información presupuestal y financiera de las contralorías territoriales, y una cualitativa, enfocada en la percepción y experiencia de los actores clave del control fiscal.

En cuanto a la muestra, se adopta un muestreo no probabilístico de tipo intencional o por criterio, seleccionando aquellas contralorías que presentan características relevantes para el análisis, tales como diferencias en su estructura presupuestal, nivel territorial (departamental, distrital o municipal) y condiciones de sostenibilidad financiera. En este sentido, se propone seleccionar al menos una contraloría departamental y una municipal o distrital para realizar un análisis comparativo detallado, lo cual permitirá identificar diferencias significativas en su origen de ingresos, estructura de gasto y capacidad operativa.

Para el componente cualitativo, la muestra estará conformada por contralores territoriales o funcionarios directivos de estas entidades, a quienes se les aplicarán instrumentos como encuestas o cuestionarios estructurados, con el fin de recolectar información sobre los retos, limitaciones y estrategias relacionadas con la sostenibilidad financiera. La selección de estos participantes se realizará bajo criterios de disponibilidad, experiencia y conocimiento del tema, garantizando la pertinencia de la información recolectada.

Este tipo de muestreo es adecuado para investigaciones exploratorias, ya que permite profundizar en casos específicos que aportan información relevante para la comprensión del fenómeno estudiado. Como lo señalan Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), “en los estudios cualitativos y exploratorios el tamaño de la muestra no es determinante, sino la riqueza de la información obtenida” (p. 428).

En consecuencia, la población y muestra definidas permiten abordar la problemática de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales desde una perspectiva integral, combinando análisis cuantitativo de información financiera con la interpretación cualitativa de las dinámicas institucionales.

#### **5.4 Tipo de diseño (Transversal o longitudinal)**

El diseño de la presente investigación es de tipo transversal, dado que el análisis de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia se realiza en un momento específico del tiempo, tomando como referencia información correspondiente a los últimos cinco años. Este diseño permite examinar las características, comportamientos y relaciones entre variables sin necesidad de realizar seguimiento a lo largo del tiempo, lo cual resulta pertinente para identificar tendencias recientes y condiciones actuales del fenómeno estudiado.

El enfoque transversal facilita la recolección y análisis de datos en un periodo determinado, permitiendo obtener una visión general de la situación presupuestal, normativa e institucional de las contralorías territoriales. En este sentido, se analizan indicadores financieros, marcos normativos y percepciones de actores clave, sin que ello implique un seguimiento longitudinal de las variables.

De acuerdo con Roberto Hernández Sampieri, “los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, con el propósito de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un

momento dado” (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018, p. 176), lo cual se ajusta a los objetivos de la presente investigación.

En consecuencia, la elección de un diseño transversal permite analizar de manera eficiente la problemática de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales, proporcionando una fotografía clara del estado actual del fenómeno y facilitando la formulación de conclusiones y propuestas.

### **5.5 Desarrollo de las hipótesis o supuestos**

En el marco de la presente investigación, orientada al análisis de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, se plantean hipótesis que permiten establecer relaciones entre las variables identificadas, especialmente en el componente cuantitativo del estudio. De igual manera, dado el carácter exploratorio y el enfoque mixto de la investigación, se formulan supuestos cualitativos que orientan la interpretación del fenómeno desde una perspectiva contextual e institucional.

Las hipótesis constituyen proposiciones tentativas que buscan explicar la relación entre variables y que pueden ser contrastadas empíricamente a través del análisis de datos. Según Roberto Hernández Sampieri, “las hipótesis indican lo que estamos buscando o tratando de probar y pueden definirse como explicaciones tentativas del fenómeno investigado” (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018, p. 105).

#### **Hipótesis general**

**H1:** La sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia se ve significativamente afectada por las restricciones normativas y la alta proporción del gasto destinado a funcionamiento, lo que limita su capacidad operativa y la eficiencia del control fiscal.

#### **Hipótesis específicas**

H1.1: Existe una relación negativa entre la rigidez del gasto (alto porcentaje destinado a funcionamiento) y la capacidad de inversión en modernización institucional de las contralorías territoriales.

H1.2: A mayor nivel de dependencia fiscal de las contralorías territoriales, menor es su autonomía presupuestal y su capacidad de ejercer control fiscal de manera eficiente.

H1.3: Las limitaciones establecidas en el marco normativo vigente inciden de manera directa en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales.

### **Supuestos de investigación (componente cualitativo)**

- Dado el enfoque exploratorio y mixto del estudio, se plantean los siguientes supuestos que orientan el análisis cualitativo:
- Se asume que las contralorías territoriales enfrentan dificultades estructurales derivadas de limitaciones presupuestales y normativas.
- Se considera que los actores del control fiscal (contralores y funcionarios) perciben la sostenibilidad financiera como un factor crítico para el cumplimiento de sus funciones.
- Se parte del supuesto de que existen diferencias significativas en la sostenibilidad financiera entre contralorías departamentales, distritales y municipales.
- Se asume que la falta de recursos limita la implementación de herramientas tecnológicas y procesos de modernización institucional.

Las hipótesis y supuestos planteados permiten orientar el desarrollo de la investigación, facilitando la articulación entre el análisis cuantitativo y cualitativo. A través de su contraste con la evidencia empírica, se busca identificar las principales causas de la problemática y generar conclusiones que contribuyan al fortalecimiento de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia.

## **5.6 Técnicas e instrumentos de recolección de la información**

Para el desarrollo de la presente investigación, enfocada en el análisis de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, se emplean diferentes técnicas e instrumentos de recolección de información, en concordancia con el enfoque mixto adoptado. Estas herramientas permiten obtener información tanto cuantitativa como cualitativa, favoreciendo una comprensión integral del fenómeno objeto de estudio.

En primer lugar, se implementa la revisión documental como técnica principal del componente cualitativo, la cual comprende el análisis sistemático de fuentes secundarias, entre ellas informes institucionales, estados financieros, normatividad vigente, investigaciones académicas y documentos oficiales emitidos por entidades como la Contraloría General de la República, la Auditoría General de la República y el Departamento Nacional de Planeación. Esta técnica facilita la identificación de tendencias, marcos normativos y condiciones presupuestales que influyen en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales.

En segundo lugar, se emplea el análisis de información financiera y presupuestal, el cual constituye una técnica cuantitativa orientada a examinar indicadores como ejecución presupuestal, dependencia fiscal, rigidez del gasto y balance financiero. Para ello, se utilizan como instrumentos bases de datos oficiales, informes de gestión y reportes financieros de las contralorías territoriales, lo que permite realizar comparaciones y establecer relaciones entre variables.

Adicionalmente, se implementa la encuesta como técnica de recolección de información primaria, dirigida a contralores territoriales o funcionarios directivos. Este instrumento se estructura a partir de un cuestionario con preguntas cerradas y abiertas, orientadas a identificar percepciones sobre la sostenibilidad financiera, limitaciones normativas, capacidad institucional y retos del control fiscal. La encuesta permite complementar el análisis cuantitativo con información cualitativa basada en la experiencia de los actores involucrados.

El cuestionario se diseña con base en las variables previamente operacionalizadas, garantizando la coherencia entre los objetivos de la investigación, las hipótesis y los instrumentos de medición. Asimismo, se procura que las preguntas sean claras, pertinentes y alineadas con el contexto institucional de las contralorías territoriales.

De acuerdo con Roberto Hernández Sampieri, “la recolección de datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que conduzcan a reunir datos con un propósito específico” (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018, p. 198), lo cual se refleja en la selección y diseño de las técnicas e instrumentos utilizados en la presente investigación.

En síntesis, la articulación de la revisión documental, el análisis financiero y la aplicación de encuestas permite asegurar la triangulación de la información, fortaleciendo la validez y confiabilidad de los resultados, además de proporcionar una visión integral sobre la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia.

### **5.7 Plan de análisis de la información**

El plan de análisis de la información de la presente investigación se estructura en coherencia con el enfoque mixto adoptado, integrando técnicas de análisis cuantitativo y cualitativo que permiten comprender de manera integral la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia.

En el componente cuantitativo, el análisis estará orientado hacia la información financiera y presupuestal obtenida a partir de fuentes secundarias y de los resultados derivados de las encuestas aplicadas. En una primera etapa, se desarrollará un proceso de depuración, codificación y tabulación de los datos, con el propósito de asegurar su consistencia y calidad. Posteriormente, se efectuará un análisis estadístico descriptivo mediante el uso de medidas de tendencia central, como la media y la mediana, así como medidas de dispersión, entre ellas la desviación estándar, con el fin de identificar

comportamientos generales en variables como la dependencia fiscal, la rigidez del gasto, la ejecución presupuestal y la percepción de sostenibilidad financiera.

Asimismo, se empleará un análisis comparativo entre diferentes tipos de contralorías (departamentales, distritales y municipales), con el propósito de identificar diferencias significativas en su estructura financiera y capacidad operativa. De igual forma, se podrán establecer relaciones entre variables mediante análisis de correlación simple, lo cual permitirá contrastar las hipótesis planteadas, especialmente aquellas relacionadas con la incidencia de la rigidez del gasto y la dependencia fiscal sobre la sostenibilidad financiera.

En relación con el componente cualitativo, se desarrollará un análisis de contenido de las respuestas abiertas obtenidas mediante las encuestas, así como de la información documental recopilada. Este procedimiento comprenderá la categorización de la información de acuerdo con las variables y dimensiones previamente establecidas, permitiendo identificar patrones, tendencias y percepciones recurrentes sobre los desafíos institucionales, las limitaciones normativas y las estrategias de sostenibilidad financiera. De esta manera, el análisis cualitativo contribuirá a complementar los hallazgos cuantitativos mediante una interpretación contextual del fenómeno estudiado.

La integración de ambos enfoques se llevará a cabo a través de un proceso de triangulación de la información, el cual consiste en contrastar y complementar los resultados obtenidos desde distintas fuentes y técnicas de recolección de datos, con el propósito de fortalecer la validez y confiabilidad de los hallazgos. Este procedimiento permitirá reconocer coincidencias, divergencias y relaciones entre los datos cuantitativos y cualitativos, ofreciendo una comprensión más amplia e integral de la problemática analizada.

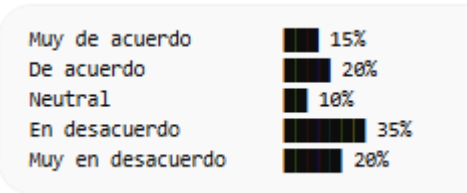
De acuerdo con John W. Creswell, “la integración de datos en los métodos mixtos implica combinar resultados cualitativos y cuantitativos para obtener una comprensión más profunda del problema de investigación” (Creswell & Plano Clark, 2018, p. 215), lo cual fundamenta la estrategia de análisis adoptada en el presente estudio.

Finalmente, los resultados del análisis serán presentados mediante tablas, gráficos y matrices comparativas, facilitando su interpretación y permitiendo la formulación de conclusiones y recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia.

## 6. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

En el presente capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir del análisis cuantitativo y cualitativo de la información recopilada, en concordancia con el enfoque mixto adoptado en la investigación. En este apartado se integran los hallazgos derivados del análisis estructural, la revisión documental y la aplicación de encuestas a 20 actores vinculados al control fiscal territorial. La presentación de resultados se organiza en torno a las principales variables del estudio: sostenibilidad financiera, rigidez del gasto, dependencia fiscal, incidencia normativa y capacidad institucional, permitiendo una interpretación sistémica del fenómeno.

Gráfica 2. Percepción sobre sostenibilidad financiera

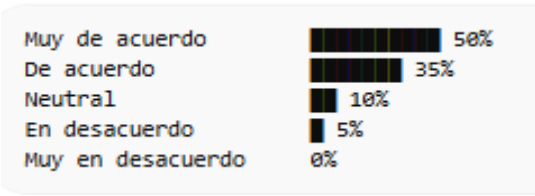


Fuente: elaboración propia con base a información encuesta (2026)

Los resultados de la encuesta evidencian que una mayoría significativa de los encuestados (55%) considera que las contralorías territoriales no son financieramente sostenibles, mientras que solo un 35% presenta una percepción favorable. Este hallazgo refleja una preocupación estructural sobre la capacidad de estas entidades para garantizar su funcionamiento en el largo plazo, lo cual se traduce en limitaciones para el cumplimiento de sus funciones misionales. La percepción de insostenibilidad financiera sugiere la existencia de déficits estructurales o restricciones presupuestales persistentes. Este resultado es consistente con lo planteado por el Banco Mundial (2020), que

establece que la sostenibilidad fiscal es un elemento fundamental para asegurar la estabilidad institucional y la efectividad de las entidades públicas.

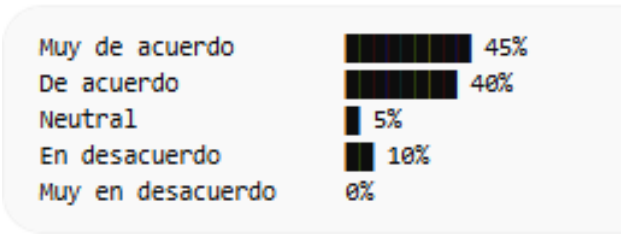
Gráfica 3. Rigidez del gasto y limitaciones de inversión



Fuente: elaboración propia con base a información encuesta (2026)

En relación con la estructura del gasto, el 85% de los encuestados manifiesta que el gasto de funcionamiento limita significativamente la capacidad de inversión de las contralorías territoriales. Este resultado se complementa con el análisis documental, que indica que entre el 93% y el 96% del presupuesto se destina a funcionamiento. Esta alta rigidez presupuestal implica que los recursos disponibles se concentran en cubrir costos operativos, reduciendo de manera considerable la posibilidad de invertir en procesos de modernización, innovación tecnológica y fortalecimiento institucional. En términos teóricos, este hallazgo coincide con el Departamento Nacional de Planeación (2022), que señala que la alta proporción de gasto de funcionamiento restringe la capacidad de inversión de las entidades públicas y limita su desempeño institucional.

Gráfica 4. Dependencia fiscal y autonomía presupuestal

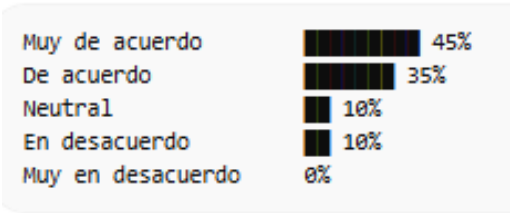


Fuente: elaboración propia con base a información encuesta (2026)

Los resultados evidencian que el 85 % de los encuestados identifica una elevada dependencia de las contralorías territoriales frente a las transferencias provenientes de los entes territoriales, lo que refleja una reducida capacidad para generar ingresos propios. Esta situación genera un escenario de vulnerabilidad financiera, en el cual la

sostenibilidad de estas entidades queda sujeta a decisiones externas, disminuyendo su autonomía presupuestal. Asimismo, dicha dependencia condiciona la planeación financiera y restringe la capacidad de respuesta frente a las necesidades institucionales. Este hallazgo coincide con lo expuesto por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2019), entidad que señala que una alta dependencia fiscal debilita la autonomía de las entidades descentralizadas y afecta su capacidad de gestión.

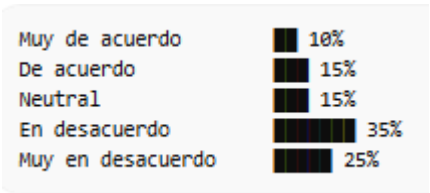
Gráfica 5. Incidencia del marco normativo



Fuente: elaboración propia con base a información encuesta (2026)

En cuanto al marco normativo, el 80% de los encuestados considera que las disposiciones legales vigentes limitan la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales. Este hallazgo pone en evidencia una tensión entre los objetivos de disciplina fiscal y las necesidades de fortalecimiento institucional. Normas como la Ley 617 de 2000 y la Ley 1416 de 2010, si bien buscan racionalizar el gasto público, generan efectos indirectos que restringen la asignación de recursos a los entes de control. Esta situación configura una paradoja institucional, en la cual se incrementan las funciones de control fiscal sin un fortalecimiento proporcional de los recursos disponibles. Este resultado es coherente con la OCDE (2017), que señala que los marcos normativos deben garantizar no solo el control del gasto, sino también la disponibilidad de recursos suficientes para el cumplimiento efectivo de las funciones públicas.

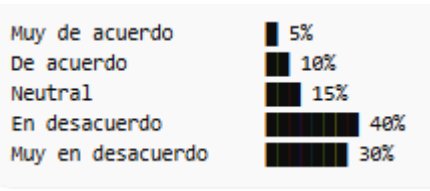
Gráfica 6. Capacidad institucional y eficiencia del control fiscal



Fuente: elaboración propia con base a información encuesta (2026)

Los resultados evidencian que el 60% de los encuestados considera que los recursos actuales son insuficientes para cumplir adecuadamente las funciones de control fiscal. Esta percepción refleja una limitación en la capacidad institucional de las contralorías territoriales, que se traduce en una menor cobertura de auditorías, reducción en la ejecución de procesos fiscales y limitaciones en la vigilancia de los recursos públicos. Este hallazgo pone de manifiesto una desarticulación entre las funciones asignadas y los recursos disponibles, afectando la eficiencia del control fiscal. En este sentido, la Contraloría General de la República (2022) señala que las restricciones presupuestales inciden directamente en la calidad y alcance del control fiscal en el nivel territorial.

Gráfica 7. Modernización institucional y rezago tecnológico

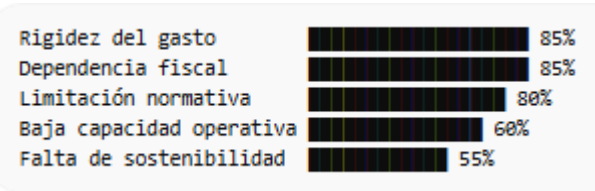


Fuente: elaboración propia con base a información encuesta (2026)

En relación con los procesos de modernización, el 70% de los encuestados afirma que no se cuenta con recursos suficientes para la implementación de tecnologías, innovación institucional o fortalecimiento de capacidades técnicas. Este resultado evidencia un rezago significativo en la adopción de herramientas modernas de control fiscal, lo cual limita la eficiencia y la capacidad de respuesta de las contralorías frente a los retos actuales. La falta de inversión en tecnología afecta especialmente la implementación de enfoques preventivos y el uso de analítica de datos en auditorías. Este hallazgo es consistente con lo planteado por la Organización Internacional de Entidades

Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 2019), que establece que la disponibilidad de recursos adecuados es fundamental para garantizar auditorías eficientes, modernas y orientadas a resultados.

Gráfica 8. Integración y análisis sistémico de los resultados



Fuente: elaboración propia con base a información encuesta (2026)

La síntesis de los resultados permite identificar que las principales problemáticas que afectan la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales se concentran en la rigidez del gasto, la alta dependencia fiscal y las limitaciones del marco normativo, todas ellas con niveles superiores al 80% en términos de percepción. Estos factores no actúan de manera aislada, sino que conforman un sistema interdependiente que incide directamente en la capacidad institucional y en la eficiencia del control fiscal.

En este sentido, se evidencia que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales es el resultado de una interacción compleja entre variables normativas, financieras e institucionales, lo cual requiere un enfoque integral para su análisis y solución. Este planteamiento es coherente con la teoría de sistemas complejos propuesta por Vester (2007), quien señala que los problemas estructurales deben entenderse como sistemas interconectados, en los cuales la intervención sobre variables críticas genera efectos en todo el sistema.

### **Validación de hipótesis**

Los resultados obtenidos permiten confirmar la hipótesis general de la investigación, en la medida en que se evidencia que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales está significativamente afectada por las restricciones normativas y la alta rigidez del gasto, lo que limita su capacidad operativa.

Asimismo, se confirman las hipótesis específicas planteadas:

- Existe una relación negativa entre la rigidez del gasto y la capacidad de inversión institucional.
- La alta dependencia fiscal reduce la autonomía presupuestal y limita la eficiencia del control fiscal.
- El marco normativo vigente incide directamente en la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales.

En conjunto, los hallazgos evidencian que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia constituye un problema estructural que trasciende el ámbito financiero, involucrando factores normativos e institucionales. La existencia de una alta rigidez del gasto, una marcada dependencia fiscal y restricciones legales significativas limita la capacidad de estas entidades para cumplir de manera eficiente sus funciones de control fiscal, lo cual plantea la necesidad de reformas integrales orientadas al fortalecimiento institucional y financiero.

## **7. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN**

Los resultados obtenidos en la presente investigación permiten identificar como descubrimiento central que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia no depende de un único factor, sino de la interacción compleja entre variables estructurales, principalmente la rigidez del gasto, la dependencia fiscal, el marco normativo y la capacidad institucional. En este sentido, el cruce de estas variables evidencia la existencia de un sistema interdependiente en el cual cada elemento refuerza las limitaciones del otro, configurando un escenario de vulnerabilidad financiera que afecta directamente la eficiencia del control fiscal.

En primer lugar, la relación entre la rigidez del gasto y la sostenibilidad financiera resulta determinante, en tanto la evidencia muestra que una proporción superior al 90% del presupuesto se destina a gastos de funcionamiento, lo que restringe significativamente la capacidad de inversión en procesos estratégicos como la modernización tecnológica, la innovación y el fortalecimiento institucional. Este hallazgo confirma que la estructura del gasto no solo limita la disponibilidad de recursos, sino que también condiciona la

capacidad de adaptación de las entidades frente a los cambios del entorno. Desde el punto de vista teórico, este resultado es coherente con lo planteado por Alesina y Perotti (1996), quienes sostienen que la composición del gasto público es un factor clave en la sostenibilidad fiscal, en la medida en que una alta rigidez reduce los márgenes de maniobra de las instituciones públicas.

Por otra parte, el análisis evidencia una fuerte relación entre la dependencia fiscal y la pérdida de autonomía institucional. La alta dependencia de las contralorías territoriales respecto a transferencias provenientes de los entes territoriales limita su capacidad de planificación y toma de decisiones, generando una subordinación financiera que afecta su desempeño. Este hallazgo se alinea con la teoría de la descentralización fiscal de Oates (1999), la cual establece que la eficiencia de los gobiernos subnacionales depende de la correspondencia entre las funciones asignadas y los recursos disponibles. En este caso, la falta de dicha correspondencia evidencia una desarticulación estructural que debilita la capacidad institucional. Asimismo, la OCDE (2019) señala que la dependencia fiscal excesiva reduce la autonomía de las entidades descentralizadas, lo que coincide con los resultados obtenidos.

En cuanto al marco normativo, los resultados permiten identificar una relación directa entre las restricciones legales y la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales. Si bien normas como la Ley 617 de 2000 han sido diseñadas para garantizar la disciplina fiscal, su aplicación ha generado efectos secundarios que limitan la asignación de recursos a los entes de control. Este hallazgo pone en evidencia una tensión estructural entre la necesidad de controlar el gasto público y la obligación de garantizar la capacidad operativa de las instituciones. En este sentido, Schick (1998) plantea que las reformas fiscales deben equilibrar el control del gasto con la flexibilidad presupuestal, mientras que North (1990) argumenta que las reglas institucionales condicionan el desempeño organizacional, lo que permite comprender cómo el marco normativo actúa como un factor limitante en el contexto analizado.

Asimismo, el cruce de variables permite evidenciar que la limitada disponibilidad de recursos impacta directamente la capacidad institucional, afectando la cobertura y calidad del control fiscal. La disminución en el número de auditorías, la baja inversión en tecnología y la limitada presencia en territorios de menor categoría son manifestaciones concretas de esta problemática. Este resultado refleja una desarticulación entre las funciones asignadas y los recursos disponibles, lo que genera un modelo de control fiscal con menor capacidad preventiva y mayor enfoque reactivo. Este hallazgo es consistente con lo planteado por Andrews, Pritchett y Woolcock (2017), quienes señalan que las instituciones enfrentan limitaciones cuando sus capacidades no se corresponden con las exigencias del entorno. De igual forma, la INTOSAI (2019) establece que la disponibilidad de recursos adecuados es fundamental para garantizar la independencia y efectividad del control fiscal.

Desde una perspectiva sistémica, la relación entre las variables analizadas permite identificar un círculo vicioso en el cual la rigidez del gasto reduce la inversión, la dependencia fiscal limita la autonomía, y el marco normativo restringe la asignación de recursos, lo que en conjunto debilita la capacidad institucional. Esta interacción compleja confirma que la sostenibilidad financiera debe abordarse desde un enfoque integral y no fragmentado. Este planteamiento es coherente con la teoría de sistemas complejos de Vester (2007), quien sostiene que los problemas estructurales deben entenderse como redes de variables interconectadas.

En relación con la comprobación de hipótesis, los resultados permiten confirmar la hipótesis general de la investigación, al evidenciar que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales está significativamente afectada por la rigidez del gasto y las restricciones normativas. De igual manera, se confirman las hipótesis específicas, en tanto se demuestra que la rigidez del gasto limita la capacidad de inversión institucional, la dependencia fiscal reduce la autonomía presupuestal y el marco normativo incide directamente en la disponibilidad de recursos. Esta coherencia entre los resultados empíricos y el marco teórico fortalece la validez del estudio.

No obstante, es necesario reconocer algunas limitaciones presentes en la investigación. En primer lugar, el acceso a información financiera homogénea fue limitado en ciertos casos, dificultando la comparación entre las contralorías territoriales analizadas. En segundo lugar, el tamaño de la muestra utilizada en la aplicación de las encuestas puede restringir el alcance de generalización de los resultados obtenidos. Asimismo, el carácter transversal del estudio no permite evaluar la evolución de las variables en el largo plazo. Finalmente, el uso de percepciones provenientes de los actores participantes puede incorporar sesgos de carácter subjetivo; sin embargo, la triangulación metodológica aplicada contribuye a reducir estos efectos y a fortalecer la confiabilidad de los hallazgos.

En síntesis, el análisis y discusión permiten concluir que la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia es una problemática estructural que requiere intervenciones integrales orientadas a la flexibilización del gasto, el fortalecimiento de la autonomía fiscal y la revisión del marco normativo. Este enfoque es fundamental para garantizar un control fiscal más eficiente, oportuno y alineado con los principios de buena gobernanza, tal como lo señalan el Banco Mundial (2020) y la OCDE (2017).

## 8. CONCLUSIONES

La presente investigación permitió analizar la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, evidenciando que esta no constituye un problema aislado de carácter presupuestal, sino una problemática estructural derivada de la interacción de factores normativos, financieros e institucionales. En este sentido, se concluye que la sostenibilidad financiera está condicionada por la relación entre la rigidez del gasto, la dependencia fiscal y las restricciones del marco normativo, los cuales, en conjunto, limitan la capacidad operativa de estas entidades.

En primer lugar, se concluye que la alta rigidez del gasto, caracterizada por la destinación de más del 90% del presupuesto a gastos de funcionamiento, restringe significativamente la capacidad de inversión en procesos estratégicos como la modernización tecnológica, la innovación institucional y el fortalecimiento del talento humano. Esta situación reduce la capacidad de adaptación de las contralorías territoriales frente a los cambios del entorno y limita su eficiencia en el ejercicio del control fiscal.

En segundo lugar, la investigación evidencia que la alta dependencia de las transferencias provenientes de los entes territoriales genera una pérdida de autonomía presupuestal, lo que condiciona la planificación financiera y limita la toma de decisiones estratégicas. Esta dependencia configura un escenario de vulnerabilidad estructural que afecta la sostenibilidad financiera y debilita la capacidad institucional de las contralorías.

En tercer lugar, se concluye que el marco normativo vigente, si bien ha contribuido al control del gasto público, también ha generado restricciones que limitan la asignación de recursos a los entes de control. Esta situación evidencia una desarticulación entre las funciones asignadas y los recursos disponibles, lo que afecta la capacidad de estas entidades para cumplir de manera efectiva su misión.

Asimismo, se concluye que la limitada disponibilidad de recursos impacta directamente la capacidad institucional, reduciendo la cobertura y calidad del control fiscal. La disminución en el número de auditorías, la baja inversión en tecnología y la limitada presencia en territorios de menor categoría son manifestaciones claras de esta problemática.

Desde una perspectiva integral, la investigación permite concluir que existe un círculo vicioso en el cual la rigidez del gasto, la dependencia fiscal y las restricciones normativas se refuerzan mutuamente, generando un debilitamiento progresivo de la sostenibilidad financiera. Este hallazgo confirma la necesidad de abordar la problemática desde un enfoque sistémico, que permita intervenir de manera simultánea las variables críticas identificadas.

Finalmente, se concluye que las hipótesis planteadas en la investigación fueron confirmadas, evidenciando coherencia entre el marco teórico y los resultados empíricos. Esto refuerza la validez del estudio y aporta evidencia relevante para la formulación de políticas orientadas al fortalecimiento del control fiscal territorial.

## **9. RECOMENDACIONES**

A partir de los hallazgos obtenidos, se plantean las siguientes recomendaciones, orientadas al fortalecimiento de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales:

En primer lugar, se recomienda promover una revisión del marco normativo vigente, especialmente en lo relacionado con las restricciones presupuestales establecidas en normas como la Ley 617 de 2000, con el fin de generar mayores niveles de flexibilidad que permitan fortalecer la capacidad operativa de las contralorías territoriales. Esta revisión debe buscar un equilibrio entre la disciplina fiscal y la garantía de recursos suficientes para el cumplimiento de las funciones de control.

En segundo lugar, se sugiere implementar estrategias orientadas a la reducción de la rigidez del gasto, mediante la optimización de los costos de funcionamiento y la reasignación progresiva de recursos hacia inversión institucional. Esto implica priorizar el gasto en áreas

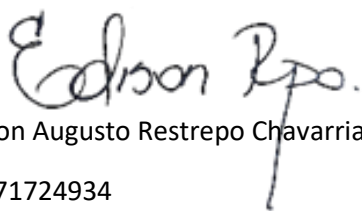
estratégicas como la innovación tecnológica, la analítica de datos y la formación del talento humano, con el fin de mejorar la eficiencia del control fiscal.

En tercer lugar, se recomienda fortalecer la autonomía financiera de las contralorías territoriales mediante el diseño de mecanismos que permitan diversificar sus fuentes de financiamiento y disminuir la dependencia de las transferencias provenientes de los entes territoriales. Para ello, podrían contemplarse alternativas como la revisión de los esquemas de asignación presupuestal o la creación de fondos específicos destinados al fortalecimiento del control fiscal.

En cuarto lugar, se propone promover procesos de modernización institucional enfocados en la implementación de tecnologías digitales, sistemas de información y herramientas de análisis de datos que contribuyan a mejorar la eficiencia, cobertura y oportunidad del control fiscal. En este sentido, la transformación digital debe asumirse como un eje estratégico para el fortalecimiento institucional.

En quinto lugar, se recomienda fortalecer las capacidades institucionales a través de programas de formación continua dirigidos al talento humano, así como mediante la implementación de modelos de gestión orientados a resultados, que permitan incrementar la eficiencia y el impacto del control fiscal.

Finalmente, se sugiere que futuras investigaciones profundicen en el análisis longitudinal de la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales y en la evaluación de los efectos derivados de posibles reformas normativas. De igual manera, se recomienda ampliar el alcance del estudio incorporando un mayor número de entidades y utilizando metodologías de carácter comparativo.



Edison Augusto Restrepo Chavarriaga

c.c. 71724934

## 10. REFERENCIAS

- Acemoglu, D., & Robinson, J. A. (2012). *Why nations fail: The origins of power, prosperity, and poverty*. Crown Business.
- Alesina, A., & Perotti, R. (1996). Fiscal discipline and the budget process. *American Economic Review*, 86(2), 401–407.
- Andrews, M., Pritchett, L., & Woolcock, M. (2017). *Building state capability: Evidence, analysis, action*. Oxford University Press.  
<https://doi.org/10.1093/acprof:oso/9780198747482.001.0001>
- Auditoría General de la República. (2023). *Informe sobre la situación financiera de las contralorías territoriales en Colombia*.
- Banco Mundial. (2020). *Enhancing government effectiveness and transparency: The fight against corruption*. World Bank Publications. <https://doi.org/10.1596/978-1-4648-1560-5>
- Bovens, M. (2007). Analysing and assessing accountability: A conceptual framework. *European Law Journal*, 13(4), 447–468. <https://doi.org/10.1111/j.1468-0386.2007.00378.x>
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2013). *Internal control—Integrated framework*.
- Congreso de la República de Colombia. (1993). Ley 42 de 1993. Diario Oficial No. 40.732.
- Congreso de la República de Colombia. (2000a). Ley 610 de 2000. Diario Oficial No. 44.133.
- Congreso de la República de Colombia. (2000b). Ley 617 de 2000. Diario Oficial No. 44.188.
- Congreso de la República de Colombia. (2003). Ley 819 de 2003. Diario Oficial No. 45.243.
- Congreso de la República de Colombia. (2010). Ley 1416 de 2010. Diario Oficial No. 47.922.
- Congreso de la República de Colombia. (2019). Acto Legislativo 04 de 2019. Diario Oficial No. 51.080.
- Contraloría General de la República. (2022). *Informe sobre el estado de los recursos públicos en Colombia*.
- Contraloría General de la República de Chile. (2020). *Modernización del control fiscal y gestión pública*.

- Contraloría General de la República del Perú. (2021). Evaluación del desempeño del control gubernamental en entidades públicas.
- Contraloría General de Medellín. (2022). Informe de gestión y resultados institucionales.
- Creswell, J. W. (2014). Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches (4th ed.). SAGE Publications.
- Creswell, J. W., & Plano Clark, V. L. (2018). Designing and conducting mixed methods research (3rd ed.). SAGE Publications.
- Departamento Nacional de Planeación. (2022). Evaluación del desempeño institucional y sostenibilidad fiscal de las entidades territoriales. Gobierno de Colombia.
- Fondo Monetario Internacional. (2018). Fiscal monitor: Managing public wealth. International Monetary Fund.
- Government Accountability Office. (2021). Federal oversight and accountability framework.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill.
- Hood, C. (2010). Accountability and transparency: Siamese twins, matching parts, awkward couple? *West European Politics*, 33(5), 989–1009. <https://doi.org/10.1080/01402382.2010.486122>
- Instituto para el Desarrollo de Antioquia. (2021). Análisis financiero territorial en Antioquia.
- Moore, M. H. (1995). Creating public value: Strategic management in government. Harvard University Press.
- North, D. C. (1990). Institutions, institutional change and economic performance. Cambridge University Press. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511808678>
- Oates, W. E. (1999). An essay on fiscal federalism. *Journal of Economic Literature*, 37(3), 1120–1149. <https://doi.org/10.1257/jel.37.3.1120>
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (2019). Principles of transparency and accountability (INTOSAI-P 20).
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2017). Supreme audit institutions and good governance: Oversight, insight and foresight. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/9789264263871-en>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2019). Making decentralisation work: A handbook for policy-makers. OECD Publishing.
- Osborne, D., & Gaebler, T. (1992). Reinventing government: How the entrepreneurial spirit is transforming the public sector. Addison-Wesley.
- Power, M. (1997). The audit society: Rituals of verification. Oxford University Press.
- Presidencia de la República de Colombia. (2020). Decreto 403 de 2020.

- Schick, A. (1998). Why most developing countries should not try New Zealand's reforms. *World Bank Research Observer*, 13(1), 123–131.  
<https://doi.org/10.1093/wbro/13.1.123>
- Tribunal de Cuentas. (2018). Evaluación de la sostenibilidad financiera del sector público.
- Universidad de Antioquia. (2022). Control fiscal y sostenibilidad institucional en Antioquia.
- Universidad EAFIT. (2021). Gestión pública y control fiscal en Antioquia.
- Universidad Nacional de Colombia. (2021). Descentralización y control fiscal en Colombia.
- Universidad de los Andes. (2020). Gobernanza y control fiscal territorial.
- Vester, F. (2007). *The art of interconnected thinking: Ideas and tools for tackling complexity*. MCB Publishing.

## **11. ANEXOS**

### **Encuesta**

#### **Encuesta sobre sostenibilidad financiera de las Contralorías Territoriales en Colombia**

##### **1. Presentación**

La presente encuesta tiene como objetivo recolectar información sobre la sostenibilidad financiera de las contralorías territoriales en Colombia, en el marco de una investigación académica de maestría en Administración (MBA). La información suministrada será utilizada únicamente con fines académicos y se garantiza la confidencialidad de los datos.

##### **2. Información general del encuestado**

###### **Tipo de contraloría a la que pertenece:**

- ☐ Departamental
- ☐ Distrital
- ☐ Municipal

###### **Cargo que desempeña:**

- ☐ Contralor(a)
- ☐ Directivo
- ☐ Profesional

☐ Otro: \_\_\_\_\_

**Años de experiencia en el sector público:**

☐ Menos de 5 años

☐ Entre 5 y 10 años

☐ Más de 10 años

**3. Dimensión: Sostenibilidad financiera**

**Escala:** 1 (Totalmente en desacuerdo) – 5 (Totalmente de acuerdo)

4. La contraloría cuenta con recursos suficientes para cumplir sus funciones.

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

5. La entidad presenta dificultades financieras para su funcionamiento.

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

6. El presupuesto asignado ha sido suficiente en los últimos 5 años.

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

**4. Dimensión: Dependencia fiscal**

7. La contraloría depende en gran medida de transferencias del nivel territorial.

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

8. La entidad tiene capacidad para generar recursos propios.

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

**5. Dimensión: Rigidez del gasto**

9. La mayor parte del presupuesto se destina a gastos de funcionamiento.

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

10. La entidad cuenta con recursos suficientes para inversión (tecnología, infraestructura, capacitación).

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

**6. Dimensión: Capacidad institucional**

11. La contraloría tiene suficiente personal para cumplir sus funciones.  
☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

12. La entidad cuenta con herramientas tecnológicas adecuadas.  
☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

13. La cobertura del control fiscal es adecuada.  
☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

#### **7. Dimensión: Marco normativo**

14. Las normas vigentes limitan la capacidad financiera de la contraloría.  
☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

15. Los límites de gasto establecidos afectan el funcionamiento de la entidad.  
☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

#### **8. Dimensión: Eficiencia del control fiscal**

16. La contraloría cumple eficazmente sus funciones de control fiscal.  
☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

17. La falta de recursos afecta la calidad del control fiscal.  
☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

#### **9. Dimensión: Retos institucionales (preguntas abiertas)**

18. ¿Cuáles son los principales retos financieros que enfrenta su contraloría?

19. ¿Qué estrategias considera necesarias para mejorar la sostenibilidad financiera?

20. ¿Qué cambios normativos considera necesarios para fortalecer el control fiscal?

11. Tratamiento de datos personales

¿Autoriza el uso de la información suministrada en esta encuesta para fines académicos, garantizando su confidencialidad y anonimato?

☐ Sí autorizo

☐ No autorizo