



DIVISIÓN DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

OPCIÓN DE GRADO DE ORDEN INVESTIGATIVO – MONOGRAFÍA

**PERCEPCIONES SOBRE EL ROL DEL REVISOR FISCAL Y SU APOORTE EN LA
SOSTENIBILIDAD EMPRESARIAL**

Estudiante:

Daniel Ricardo García Arenas

Tutora:

Gloria Milena Valero Zapata

Programa: Contaduría Pública

2026



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por brindarme la fortaleza y la sabiduría necesaria para culminar esta etapa académica. A mi familia, por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante durante el desarrollo de este trabajo investigativo. Asimismo, agradezco a los docentes y asesores del programa de Contaduría Pública por compartir sus conocimientos y orientar este proceso de formación profesional. Finalmente, expreso mi gratitud a todas las personas que, de manera directa o indirecta, contribuyeron al desarrollo de esta monografía y al fortalecimiento de mi crecimiento académico y personal.

Tabla de contenido

1. Introducción	5
2. Objetivos	7
2.1 Objetivo General	7
2.2 Objetivos Específicos	7
3. Marco teórico	8
3.1 Revisoría fiscal: concepto, naturaleza y evolución	8
3.2 Marco legal de la revisoría fiscal en Colombia	9
3.3 Control interno y evaluación por parte del revisor fiscal	10
3.4 Gestión de riesgos empresariales	11
3.5 Sostenibilidad empresarial	12
4. Metodología	12
4.1 Población y muestra	13
4.2 Técnicas e instrumentos de recolección de información	13
5. Resultados	15
5.1 Generalidades de los participantes	15
5.2 Caracterización de los participantes	17
5.3 Percepción sobre el rol actual del revisor fiscal	18
5.4 Contribución del revisor fiscal a la gestión de riesgos	19
5.5 Factores que limitan el ejercicio estratégico de la revisoría fiscal	19
5.6 Aporte de la revisoría fiscal a la sostenibilidad empresarial	20
6. Conclusiones	21
7. Referencias Bibliográficas	22
8. Anexos	24



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

RESUMEN

La presente monografía tiene como objetivo analizar el rol del revisor fiscal en la evaluación del control interno y en el seguimiento de los mecanismos de gestión de riesgos, así como su contribución a la sostenibilidad empresarial en Colombia. La investigación se desarrolló mediante un enfoque cualitativo de tipo documental, sustentado en la revisión de fuentes académicas, normativas, complementadas con entrevistas semiestructuradas a profesionales vinculados al ejercicio de la revisoría fiscal. Los resultados evidenciaron que el revisor fiscal desempeña un papel clave en el fortalecimiento del control interno, la supervisión de riesgos y la promoción de la transparencia y el cumplimiento normativo, contribuyendo a generar confianza entre los grupos de interés y a la sostenibilidad organizacional.

Palabras clave: Revisoría fiscal, sostenibilidad empresarial, control interno, gestión de riesgos.

1. Introducción

La revisoría fiscal constituye un mecanismo de vigilancia y control de importancia para las organizaciones en Colombia. Su ejercicio se encuentra regulado principalmente por el Código de Comercio, que establece entre sus funciones informar sobre las irregularidades detectadas, verificar el adecuado manejo de la contabilidad y contribuir al cumplimiento de las disposiciones legales (Congreso de la República de Colombia, 1971). Por ello, su labor se relaciona no solo con la revisión de información financiera, sino también con el fortalecimiento del control organizacional.

Diversos autores han analizado la evolución de la revisoría fiscal y su relación con el control interno. Aguiar Jaramillo (2001) señala la necesidad de comprender esta función más allá de la revisión contable, mientras que Montes Salazar et al. (2019) destacan su relación con los mecanismos de control interno. De igual manera, López Carvajal (2016) resalta la importancia de fortalecer su carácter preventivo y su aporte a la transparencia organizacional. En este contexto, la presente investigación tiene como objetivo analizar el rol del revisor fiscal en la evaluación del control interno y en el seguimiento de los mecanismos de gestión de riesgos, así como su contribución a la sostenibilidad empresarial en Colombia. Además, busca determinar el papel de sus recomendaciones e identificar los factores normativos, organizacionales y profesionales que influyen en el ejercicio de esta función.

Para el desarrollo del estudio se empleó un enfoque cualitativo, con alcance descriptivo y exploratorio. Se realizó una revisión documental y bibliográfica de artículos, libros, normas y documentos institucionales, complementada con quince (15) entrevistas semiestructuradas a profesionales con experiencia en revisoría fiscal, auditoría, control interno y áreas contables y financieras. La información fue analizada mediante categorías relacionadas con los objetivos de la investigación y posteriormente contrastada con la literatura consultada. Los resultados muestran que, aunque en algunas organizaciones la revisoría fiscal continúa asociándose principalmente con la revisión financiera y el cumplimiento legal, los participantes reconocen su aporte a la evaluación del control interno, la identificación y seguimiento de riesgos y la formulación de recomendaciones preventivas. Asimismo, se identifica que su contribución a la sostenibilidad empresarial se relaciona principalmente con el fortalecimiento del control, la transparencia, el cumplimiento normativo y la prevención de riesgos. En consecuencia, el estudio permite reconocer la importancia de fortalecer una visión integral de la revisoría fiscal, acompañada de actualización profesional, independencia y una adecuada articulación con los procesos internos de las organizaciones.

2. Objetivos

2.1 Objetivo General

Analizar las percepciones sobre el rol del revisor fiscal, mediante la evaluación del control interno y el seguimiento de los mecanismos de gestión de riesgos, contribuye al fortalecimiento de la sostenibilidad empresarial en las organizaciones en Colombia.

2.2 Objetivos Específicos

Determinar el papel que cumplen las recomendaciones emitidas por el revisor fiscal en la evaluación de control interno y en los mecanismos de gestión de riesgos en las organizaciones en Colombia.

Identificar los factores normativos, organizacionales y profesionales que influyen en el ejercicio de la revisoría fiscal y en su capacidad para contribuir a la sostenibilidad empresarial.

3. Marco referencial

3.1 Revisoría fiscal y marco normativo

La revisoría fiscal es una figura de vigilancia y control regulada en Colombia principalmente por los artículos 203 al 217 del Código de Comercio. Entre sus funciones se encuentran examinar las operaciones de la organización, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, evaluar aspectos relacionados con la información financiera e informar oportunamente las irregularidades identificadas (Congreso de la República de Colombia, 1971).

Su ejercicio profesional se complementa con la Ley 43 de 1990, que establece los principios y responsabilidades del contador público, destacando aspectos como la independencia, objetividad e integridad profesional (Congreso de la República de Colombia, 1990). Asimismo, las Normas Internacionales de Auditoría aportan lineamientos técnicos para el desarrollo de procedimientos de auditoría y aseguramiento de la información (International Federation of Accountants, 2018).

En este estudio, la revisoría fiscal se aborda como una función de vigilancia independiente que, además de sus responsabilidades legales, puede aportar información y recomendaciones para el fortalecimiento de los procesos organizacionales.

3.2 Control interno

El control interno comprende las políticas, procedimientos y mecanismos implementados por una organización para favorecer el cumplimiento de sus objetivos, la

confiabilidad de la información y el cumplimiento de las disposiciones aplicables (Estupiñán Gaitán, 2015; COSO, 2013)

Para efectos de esta investigación, resulta relevante su relación con la labor del revisor fiscal, quien mediante sus procesos de evaluación puede identificar debilidades y formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento de los controles. De esta manera, el control interno constituye un elemento para prevenir irregularidades, mejorar los procesos y reducir situaciones que puedan afectar el funcionamiento organizacional (Montes Salazar et al., 2019).

3.3 Gestión de riesgos

La gestión de riesgos comprende la identificación, evaluación y tratamiento de situaciones que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de una organización (COSO, 2017). Los riesgos pueden estar relacionados con aspectos financieros, operativos, legales, tecnológicos o reputacionales, por lo que su seguimiento resulta relevante para la toma de decisiones y la continuidad organizacional (Mejía Quijano, 2006).

En este contexto, la labor del revisor fiscal puede contribuir mediante la evaluación de los mecanismos de control y la comunicación de situaciones que representen riesgos para la organización. Sus observaciones y recomendaciones pueden servir como insumo para fortalecer las medidas de prevención y mitigación.

3.4 Sostenibilidad empresarial

La sostenibilidad empresarial se entiende como la capacidad de las organizaciones para mantener sus operaciones y generar valor en el largo plazo, considerando aspectos relacionados con la gestión responsable, la continuidad, el cumplimiento y la transparencia (Correa et al., 2004; Miranda et al., 2022).

Desde esta perspectiva, el control interno y la gestión de riesgos constituyen elementos que favorecen la estabilidad y capacidad de respuesta de las organizaciones (COSO, 2017; ISO, 2018). En consecuencia, el aporte del revisor fiscal a la sostenibilidad se comprende principalmente de manera indirecta, mediante la vigilancia, evaluación de controles, identificación de situaciones de riesgo y formulación de recomendaciones que pueden contribuir a la transparencia, el cumplimiento y la continuidad empresarial.

4. Metodología

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, orientado a analizar el rol del revisor fiscal en la evaluación del control interno y en el seguimiento de los mecanismos de gestión de riesgos en las organizaciones, así como su contribución al fortalecimiento de la sostenibilidad empresarial en Colombia. Este enfoque permitió analizar las percepciones, experiencias y conocimientos de profesionales vinculados al ejercicio de la revisoría fiscal, así como contrastar dichos hallazgos con la literatura académica y normativa existente sobre el tema.

La investigación tuvo un alcance descriptivo y exploratorio. Fue descriptivo porque permitió caracterizar las funciones, responsabilidades y aportes del revisor fiscal dentro de las organizaciones, particularmente en aspectos relacionados con el control interno, la gestión de riesgos y la sostenibilidad empresarial

4.1 Población y muestra

La población objeto de estudio estuvo conformada por profesionales del área contable con experiencia en revisoría fiscal, auditoría y control organizacional en empresas colombianas. Para la selección de los participantes se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando aquellos profesionales que contaban con experiencia comprobable en procesos de supervisión, control interno, gestión de riesgos y aseguramiento de la información financiera.

La muestra estuvo integrada por quince (15) revisores fiscales con experiencia profesional en organizaciones pertenecientes a diferentes sectores económicos. Los criterios de inclusión contemplaron una experiencia mínima de cinco años en actividades relacionadas con la revisoría fiscal o la auditoría, participación en procesos de evaluación del control interno y disposición para participar voluntariamente en la investigación.

El tamaño de la muestra respondió a un criterio de disponibilidad de informantes clave, priorizando la participación de profesionales con experiencia y conocimiento especializado sobre el fenómeno objeto de estudio. Se consideró que los participantes seleccionados aportaban información pertinente para comprender las categorías de análisis definidas, permitiendo obtener una visión amplia del papel del revisor fiscal en las organizaciones colombianas.

4.2 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Para la recolección de información se utilizaron dos técnicas principales. En primer lugar, se realizó una revisión documental y bibliográfica de artículos científicos, libros, tesis, normas legales, documentos técnicos e informes institucionales relacionados con la revisoría fiscal, el control interno, la gestión de riesgos y la sostenibilidad empresarial.

La búsqueda de información se efectuó en bases de datos académicas e institucionales como Scopus, SciELO, Redalyc, Dialnet y Google Académico Asimismo, se consultaron documentos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), la Junta Central de Contadores y la legislación colombiana vigente, con el fin de garantizar la calidad, actualidad y pertinencia de las fuentes utilizadas.

Esta revisión permitió establecer los referentes conceptuales que orientaron la investigación. En segundo lugar, se realizaron quince (15) entrevistas semiestructuradas a los participantes seleccionados. Para ello, se diseñó una guía de preguntas a partir de las categorías definidas en el marco referencial, con énfasis en la contribución del revisor fiscal

a la sostenibilidad empresarial. Entre las preguntas formuladas se incluyeron: ¿Cómo considera que el revisor fiscal contribuye a la sostenibilidad de las organizaciones?, ¿de qué manera su labor frente al control interno y la gestión de riesgos puede favorecer la continuidad empresarial?, ¿qué importancia tienen sus recomendaciones para el fortalecimiento de la organización? y ¿qué factores pueden favorecer o limitar su contribución a la sostenibilidad? La guía completa de preguntas se presenta en el Anexo A.

Las entrevistas fueron realizadas de manera individual, en un escenario previamente acordado con cada participante, con una duración aproximada de 25 minutos. Antes de su aplicación, los participantes fueron informados sobre los objetivos del estudio, el tratamiento confidencial de la información y el carácter voluntario de su participación, y posteriormente otorgaron su consentimiento informado.

Una vez realizadas, las entrevistas fueron transcritas y analizadas mediante categorización temática. Inicialmente se establecieron categorías deductivas derivadas de los objetivos y del marco referencial, relacionadas principalmente con el rol del revisor fiscal, el control interno, la gestión de riesgos y su contribución a la sostenibilidad empresarial. Durante la revisión de las respuestas también surgieron categorías emergentes, entendidas como aspectos no previstos inicialmente pero relevantes para interpretar las percepciones de los participantes. Por ejemplo, la necesidad de actualización profesional frente a los cambios tecnológicos y normativos surgió como un aspecto relacionado con la capacidad del revisor fiscal para contribuir a la sostenibilidad. La integración de las categorías deductivas y emergentes permitió organizar, comparar e interpretar los hallazgos presentados en los resultados.

En la tercera fase de la investigación se realizó el análisis e integración de los hallazgos obtenidos mediante la contrastación de la información recopilada en la revisión documental con los testimonios obtenidos a través de las entrevistas semiestructuradas. Este proceso permitió identificar convergencias y diferencias entre los aportes teóricos y las experiencias de los participantes, facilitando una interpretación más amplia del papel del revisor fiscal en las organizaciones. La comparación entre ambas fuentes de información fortaleció el análisis de los resultados y permitió formular conclusiones relacionadas con la importancia del revisor fiscal como actor estratégico en la evaluación del control interno, la gestión de riesgos y la sostenibilidad empresarial.

5. Resultados

5.1 Contexto de las percepciones de los participantes

La presente investigación contó con la participación de quince (15) revisores fiscales con experiencia en distintas organizaciones privadas colombianas. Los participantes se desempeñaban en áreas como revisoría fiscal, auditoría interna, auditoría externa, control

interno, gestión de riesgos y contabilidad y finanzas, lo que permitió recopilar información desde diferentes ámbitos relacionados con el ejercicio de la revisoría fiscal. En cuanto a la experiencia profesional, el 40,0 % (6) de los entrevistados contaba con entre cinco y diez años de trayectoria, el 33,3 % (5) tenía entre once y quince años de experiencia y el 26,7 % (4) acumulaba más de quince años de ejercicio profesional. Estas características proporcionan el contexto de la muestra y permiten comprender las percepciones analizadas en los apartados siguientes, las cuales se contrastan con los referentes teóricos desarrollados en el marco de la investigación.

Tabla 1. Caracterización de participantes

Participante	Sexo	Edad	Área o sector de desempeño
Entrevistado 1	Hombre	56	Servicios e industrial
Entrevistado 2	Mujer	48	Revisoría fiscal
Entrevistado 3	Hombre	44	Auditoría interna
Entrevistado 4	Mujer	39	Auditoría externa
Entrevistado 5	Hombre	52	Revisoría fiscal
Entrevistado 6	Mujer	41	Control interno
Entrevistado 7	Hombre	47	Auditoría interna
Entrevistado 8	Mujer	50	Revisoría fiscal
Entrevistado 9	Hombre	43	Contabilidad y finanzas
Entrevistado 10	Mujer	46	Gestión de riesgos
Entrevistado 11	Hombre	54	Revisoría fiscal
Entrevistado 12	Mujer	45	Auditoría externa
Entrevistado 13	Hombre	38	Auditoría interna
Entrevistado 14	Mujer	49	Contabilidad y finanzas
Entrevistado 15	Hombre	58	Revisoría fiscal

Fuente: Elaboración propia.

En relación con las características de los participantes, se identificó una participación de 53,3 % (8) de hombres y 46,7 % (7) de mujeres. En cuanto a la edad, predominó el rango comprendido entre 41 y 50 años, correspondiente al 53,3 % (8) de la muestra, seguido por el grupo de 51 a 60 años, con 20,0 % (3) de los entrevistados. Respecto al área de desempeño,

la revisoría fiscal fue el campo con mayor representación, al concentrar el 33,3 % (5) de los participantes, seguida de la auditoría interna, con el 20,0 % (3). Estas características permiten contextualizar las percepciones obtenidas durante las entrevistas y evidencian que la información recopilada proviene de profesionales con experiencia directa en funciones relacionadas con el objeto de estudio.

Tabla 2. Distribución de los participantes según años de experiencia profesional

Años de experiencia profesional	Frecuencia	Porcentaje (%)
Entre 5 y 10 años	6	40,0
Entre 11 y 15 años	5	33,3
Más de 15 años	4	26,7
Total	15	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados evidencian una participación equilibrada de profesionales con experiencia significativa en el ámbito contable y de control organizacional. La presencia de participantes con más de cinco años de trayectoria profesional aporta solidez a las opiniones obtenidas y favorece una comprensión más amplia de los desafíos y oportunidades asociados al ejercicio de la revisoría fiscal.

Tabla 3. Área principal de desempeño profesional

Área principal de desempeño	Frecuencia	Porcentaje (%)
Revisoría fiscal	5	33,3
Auditoría interna	4	26,7
Auditoría externa	3	20,0
Contabilidad y finanzas	2	13,3
Gestión de riesgos y control interno	1	6,7
Total	15	100,0

Fuente: Elaboración propia.

La distribución de las áreas de desempeño permitió incorporar diferentes enfoques relacionados con el control, la auditoría y la supervisión organizacional. La participación

predominante de profesionales vinculados directamente a la revisoría fiscal fortaleció el alcance de los resultados frente al objetivo central de la investigación.

Tabla 4. Nivel de formación académica de los participantes

Nivel académico	Frecuencia	Porcentaje (%)
Profesional en Contaduría Pública	5	33,3
Especialización	8	53,3
Maestría	2	13,4
Total	15	100,0

Fuente: Elaboración propia.

5.2 Caracterización de los participantes

Las entrevistas evidenciaron que los participantes reconocen la revisoría fiscal como una función de vigilancia y control que puede trascender la revisión de la información contable y financiera. De manera recurrente, señalaron su importancia en la evaluación del control interno, la identificación de riesgos y la formulación de recomendaciones orientadas al fortalecimiento de las organizaciones.

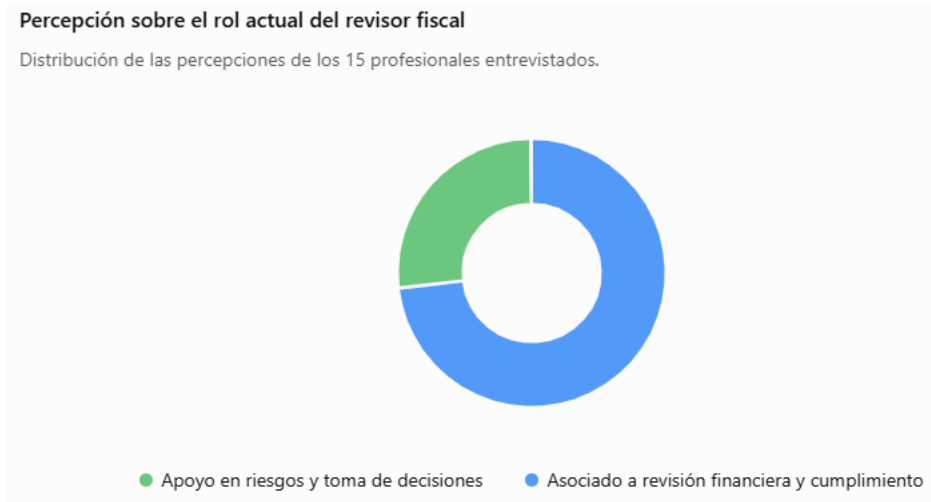
Estas percepciones permiten identificar que, para los participantes, la labor del revisor fiscal puede contribuir a generar mejores condiciones para la estabilidad y continuidad empresarial, especialmente cuando sus observaciones son consideradas por la administración para fortalecer los procesos internos y prevenir situaciones que puedan afectar el funcionamiento de la organización.

En este sentido, los resultados constituyen el punto de partida para analizar cómo la labor del revisor fiscal puede relacionarse con la sostenibilidad empresarial, aspecto central de esta investigación. A partir de esta percepción general, los siguientes apartados desarrollan los resultados relacionados con el control interno, la gestión de riesgos y, principalmente, la contribución de la revisoría fiscal a la sostenibilidad.

5.3 Percepción sobre el rol actual del revisor fiscal

Los resultados evidenciaron que los participantes reconocen la importancia de la revisoría fiscal como mecanismo de vigilancia y control. Sin embargo, 11 de los 15 entrevistados (73,3 %) manifestaron que, en su experiencia, el rol del revisor fiscal continúa

asociado principalmente con la revisión de estados financieros y el cumplimiento de obligaciones legales y tributarias. En contraste, 4 participantes (26,7 %) señalaron que algunas organizaciones han comenzado a considerar al revisor fiscal como un apoyo para la identificación de riesgos y la toma de decisiones.



Fuente: elaboración propia a partir de las entrevistas realizadas.

Nota: La gráfica utiliza los datos que ya tienes: 11 participantes (73,3 %) y 4 participantes (26,7 %), para un total de 15.

Como se observa, predomina la percepción tradicional de la revisoría fiscal, lo que evidencia una oportunidad para fortalecer su participación en procesos que trasciendan la revisión financiera. Esta situación resulta relevante para la investigación, dado que una mayor participación en la identificación de riesgos y en el fortalecimiento organizacional puede ampliar su contribución a la sostenibilidad empresarial.

Esta percepción coincide con Mantilla (2018), quien reconoce la importancia de las funciones tradicionales de la revisoría fiscal, pero plantea la necesidad de ampliar su alcance hacia un enfoque más estratégico. De igual manera, López Carvajal (2016) señala que limitar su labor a funciones de verificación puede reducir su potencial para contribuir al fortalecimiento del control interno, la gestión de riesgos y el gobierno corporativo.

5.4 Contribución del revisor fiscal a la gestión de riesgos

Los participantes identificaron la gestión de riesgos como uno de los ámbitos en los que la revisoría fiscal puede realizar aportes relevantes dentro de las organizaciones. Durante

las entrevistas se mencionaron riesgos de naturaleza financiera, como errores en la presentación de la información contable; riesgos operativos asociados a deficiencias en los procesos internos; riesgos tecnológicos derivados de debilidades en los sistemas de información; riesgos legales relacionados con el incumplimiento de obligaciones normativas, y riesgos reputacionales ocasionados por fallas en los controles o afectaciones a la confianza de los grupos de interés. Estos planteamientos son consistentes con el enfoque de gestión integral propuesto por COSO ERM (2017)

En este contexto, 12 de los 15 entrevistados (80 %) señalaron que el revisor fiscal contribuye a evaluar la efectividad de los controles implementados para identificar y mitigar estos riesgos, favoreciendo su detección temprana antes de que afecten el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Esta apreciación coincide con lo señalado por Estupiñán Gaitán (2021), quien plantea que la evaluación permanente de los controles constituye un mecanismo fundamental para fortalecer la gestión del riesgo por parte del revisor fiscal. Uno de los participantes indicó que *"muchos riesgos pueden ser identificados con anticipación cuando existe una adecuada evaluación de controles y procesos por parte del revisor fiscal"* (Entrevistado 10, comunicación personal, mayo de 2026).

Adicionalmente, los entrevistados resaltaron que la intervención del revisor fiscal adquiere mayor valor cuando las observaciones derivan en recomendaciones preventivas orientadas al mejoramiento institucional. Entre los ejemplos mencionados se encuentran la segregación de funciones para disminuir riesgos de fraude, el fortalecimiento de controles tecnológicos sobre los sistemas de información y el seguimiento periódico de procesos críticos para reducir riesgos operativos. Al respecto, un participante manifestó que *"las recomendaciones relacionadas con segregación de funciones, controles tecnológicos y seguimiento de procesos han permitido reducir significativamente riesgos operativos dentro de las organizaciones"* (Entrevistado 6, comunicación personal, mayo de 2026). En síntesis, los entrevistados plantean que el principal aporte del revisor fiscal a la gestión de riesgos, se relaciona con la evaluación de controles y la formulación de recomendaciones preventivas, más que con la gestión directa de los riesgos organizacionales.

5.5 Factores que limitan el ejercicio estratégico de la revisoría fiscal

Los resultados permitieron identificar diversos factores que, desde la percepción de los participantes, limitan el fortalecimiento del papel estratégico de la revisoría fiscal. Diez entrevistados (66,7 %) señalaron que aún persiste una visión tradicional centrada principalmente en el cumplimiento de obligaciones legales y contables, situación que restringe su participación en procesos relacionados con la planeación, la gestión de riesgos y el apoyo a la toma de decisiones. Esta apreciación coincide con López Carvajal (2016) y

Mantilla (2018), quienes plantean la necesidad de ampliar el alcance de la función del revisor fiscal.

Asimismo, varios participantes destacaron que la comunicación entre el revisor fiscal y las diferentes áreas de la organización continúa representando un desafío para la implementación efectiva de las recomendaciones emitidas. Un entrevistado señaló que *"en muchas ocasiones las recomendaciones emitidas no son compartidas oportunamente con todas las áreas involucradas, limitando su impacto en la gestión organizacional"* (Entrevistado 4, comunicación personal, mayo de 2026). En la misma línea, otro participante indicó que *"cuando la información no llega a la alta dirección o a los responsables de cada proceso, las acciones correctivas suelen implementarse de forma parcial"* (Entrevistado 9, comunicación personal, mayo de 2026).

Por otra parte, 9 de los 15 entrevistados (60 %) manifestaron que la transformación digital y los cambios regulatorios han incrementado la necesidad de actualización permanente. En particular, mencionaron competencias relacionadas con el análisis de datos, el uso de herramientas tecnológicas para auditoría, la gestión de riesgos, los criterios de sostenibilidad y las modificaciones introducidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y otros marcos regulatorios aplicables al ejercicio profesional. Estas apreciaciones coinciden con las recomendaciones formuladas por la IFAC (2023) sobre el fortalecimiento de las competencias profesionales frente a los nuevos desafíos del entorno.

5.6 Aporte de la revisoría fiscal a la sostenibilidad empresarial

Los resultados muestran que, desde la percepción de los participantes, la revisoría fiscal puede contribuir de manera significativa a la sostenibilidad empresarial, principalmente porque sus funciones de vigilancia, evaluación y formulación de recomendaciones permiten fortalecer las condiciones necesarias para que una organización mantenga sus operaciones y genere valor en el largo plazo. En este sentido, trece de los quince participantes (86,7 %) consideraron que la labor del revisor fiscal favorece la transparencia, fortalece la confianza de los grupos de interés y contribuye a una gestión organizacional más responsable.

Esta contribución se relaciona directamente con la sostenibilidad porque la identificación de debilidades, el seguimiento al cumplimiento normativo, la evaluación de los controles y las recomendaciones preventivas permiten reducir situaciones que podrían afectar la estabilidad y continuidad de las organizaciones. Por tanto, el aporte del revisor fiscal no se limita a verificar información financiera, sino que puede generar condiciones de mayor confianza, control y prevención que favorecen la permanencia de la empresa en el

tiempo.

Uno de los participantes señaló que *“la revisoría fiscal aporta confianza a inversionistas, clientes, proveedores y entidades de control, fortaleciendo la imagen y credibilidad de las organizaciones”* (Entrevistado 12, comunicación personal, mayo de 2026). Esta percepción permite evidenciar que la confianza y la transparencia constituyen elementos mediante los cuales la labor del revisor fiscal se relaciona con la sostenibilidad empresarial.

En consecuencia, los hallazgos permiten establecer que la contribución del revisor fiscal a la sostenibilidad es principalmente indirecta, pero relevante, al fortalecer el control interno, prevenir riesgos, promover el cumplimiento y generar confianza entre los grupos de interés. Estos resultados son coherentes con la OCDE (2023), que resalta la importancia de la supervisión y el buen gobierno corporativo para favorecer la confianza y la sostenibilidad de las organizaciones en el largo plazo.

6. Conclusiones

El desarrollo de la presente investigación permitió analizar el papel del revisor fiscal en la evaluación del control interno y el seguimiento de los mecanismos de gestión de riesgos, con el propósito de comprender su contribución al fortalecimiento de la sostenibilidad empresarial desde la perspectiva de los profesionales entrevistados. A partir de la información obtenida mediante las entrevistas, se identificó que los participantes reconocen la revisoría fiscal como un mecanismo de control y vigilancia que favorece la transparencia, el cumplimiento de las disposiciones normativas, la generación de confianza y la protección de los intereses de los diferentes grupos de interés. Asimismo, las percepciones recopiladas sugieren que el ejercicio de la revisoría fiscal trasciende la verificación contable y financiera, al aportar elementos para el fortalecimiento del control interno, la gestión preventiva de riesgos y los procesos de supervisión organizacional.

En relación con el primer objetivo específico, orientado a determinar el papel que cumplen las recomendaciones emitidas por el revisor fiscal en la evaluación del control interno y en los mecanismos de gestión de riesgos en las organizaciones en Colombia, los resultados permitieron establecer que este profesional desempeña un papel relevante en la revisión y evaluación de los procedimientos, políticas y mecanismos de supervisión

implementados por las organizaciones. De acuerdo con las percepciones de los participantes, su intervención puede favorecer la detección oportuna de debilidades de control, la formulación de recomendaciones orientadas a la mejora continua y el fortalecimiento de la eficiencia operativa, aspectos que contribuyen a la confiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Respecto al segundo objetivo específico, relacionado con la identificación de factores normativos, organizacionales y profesionales que influyen en el ejercicio de la revisoría fiscal y en su capacidad para contribuir a la sostenibilidad empresarial, los participantes atribuyen a este profesional un papel importante en la identificación, evaluación y seguimiento de riesgos financieros, operativos, tecnológicos, legales y reputacionales. En este sentido, las entrevistas indican que su participación favorece el fortalecimiento de los mecanismos preventivos y proporciona información útil para la toma de decisiones, facilitando la implementación de acciones orientadas a anticipar situaciones que puedan afectar la estabilidad y la sostenibilidad de las organizaciones.

Como principal limitación, se reconoce que la investigación se desarrolló con una muestra no probabilística por conveniencia de quince participantes, por lo que los resultados representan las percepciones de los profesionales entrevistados y no pretenden generalizarse a la totalidad de los revisores fiscales u organizaciones colombianas. No obstante, los hallazgos permiten identificar tendencias y elementos relevantes para comprender el aporte de la revisoría fiscal al control interno, la gestión de riesgos y la sostenibilidad empresarial.

7. Referencias Bibliográficas

- Aguiar Jaramillo, H. (2001). Control interno y revisoría fiscal. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 39, 31–40. <http://hdl.handle.net/10495/5001>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). *Occupational fraud 2022: A report to the nations*. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2022>
- Becerra Cano, S. (2025). La revisoría fiscal como mecanismo de control: Entre la ética y la percepción del riesgo organizacional y social. *Revista Visión Contable*, 31, 51–72. <https://doi.org/10.24142/rvc.n31a3>
- Castro, M., Fernández, A., & Bolívar, C. (2015). La importancia de la revisoría fiscal en Colombia. *Dictamen Libre*, 16, 17–80. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.16.3071>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise risk management: Integrating with strategy and performance*. COSO. <https://www.coso.org>
- Congreso de la República de Colombia. (1971). *Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

- Congreso de la República de Colombia. (1990). *Ley 43 de 1990, por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960 y se reglamenta la profesión de contador público*. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2020). *Orientación técnica sobre revisoría fiscal*. <https://www.ctcp.gov.co>
- Correa, M. E., Flynn, S., & Amit, A. (2004). *Responsabilidad social corporativa en América Latina: Una visión empresarial*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). <https://repositorio.cepal.org/entities/publication/cc3f7e74-d7d5-43a5-84f0-2c1ed32c12e0>
- Daulis, G., & Sacmires, S. (2016). Criterios de revisoría fiscal en la evaluación del control interno para prevención del fraude. *Panorama Económico*, 24, 205–220. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/1003>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/libros/control-interno-y-fraudes/>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill.
- International Federation of Accountants. (2018). *Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements*. <https://www.ifac.org>
- International Federation of Accountants. (2023). *Professional accountants in business: Preparing for the future*. <https://www.ifac.org>
- International Organization for Standardization. (2018). *ISO 31000:2018 Risk management—Guidelines*. <https://www.iso.org/iso-31000-risk-management.html>
- López Carvajal, O. R. (2016). La revisoría fiscal: Su papel preventivo en las organizaciones. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 45, 153–170. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25675>
- Mantilla Blanco, S. A. (2009). *Auditoría del control interno* (3.ª ed.). Ecoe Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Revisoría fiscal* (2.ª ed.). Ecoe Ediciones.
- Mejía Quijano, R. (2006). *Administración de riesgos: Un enfoque empresarial*. Universidad EAFIT. <https://editorial.eafit.edu.co/index.php/editorial/catalog/download/633/1226/2636?inline=1>
- Miranda Pegueros, M., López Castro, E. M., & Vega Zarate, C. (2022). Hacia una perspectiva integral de gestión en sostenibilidad empresarial. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(19), 150-164. <https://doi.org/10.36791/tcg.v7i19.136>
- Montes Salazar, C. A., Sánchez Mayorga, X., & Rodríguez Rojas, G. E. (2019). El control de fiscalización de la revisoría fiscal y su relación con la auditoría externa e interna.



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

Libre Empresa, 16(1), 101–125. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2019v16n1.5914>

Organisation for Economic Co-operation and Development. (2023). *G20/OECD Principles of Corporate Governance*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/ed750b30-en>

Quintero Rivera, J. J., Jiménez Pareja, C. J., & Sánchez Quiñones, A. (2023). La revisoría fiscal en Colombia: Herramienta de fiscalización y control interno. *Revista Innova ITFIP*, 12(1), 75–83. <https://doi.org/10.54198/innova12.06>



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS

PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

8. Anexos

Anexo A. Consentimiento informado

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS —SEDE PRINCIPAL—	
DOCUMENTO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO Respetado(a) Usted ha sido invitado(a) a participar en el proyecto de investigación titulado "Rol del revisor fiscal y su aporte para la sostenibilidad empresarial como factor externo", desarrollado por el estudiante Daniel Ricardo García Arenas, del programa de Contaduría Pública, como opción de grado en modalidad monografía. El propósito de esta investigación es analizar el papel que desempeña el revisor fiscal dentro de las organizaciones y su contribución al fortalecimiento de la sostenibilidad empresarial, especialmente en aspectos relacionados con el control interno, la transparencia, el cumplimiento normativo, la confianza de los grupos de interés y la permanencia organizacional. Su participación en este estudio es estrictamente voluntaria. Si acepta participar, hará parte del proceso investigativo mediante el desarrollo de entrevistas, encuestas o espacios de diálogo académico relacionados con el tema de estudio. La información suministrada contribuirá al análisis y comprensión del impacto de la revisoría fiscal en las organizaciones y al fortalecimiento de la reflexión académica sobre sostenibilidad empresarial. Asimismo, se garantiza que todas las actividades relacionadas con esta investigación se desarrollarán bajo principios éticos de respeto, confidencialidad, privacidad y protección de la información suministrada por los participantes. Al aceptar participar en este proyecto, usted autoriza que las entrevistas o conversaciones puedan ser grabadas únicamente con fines académicos e investigativos, con el propósito de facilitar su transcripción y análisis por parte del investigador responsable. De igual forma, autoriza el uso de la información suministrada exclusivamente para el desarrollo de esta monografía. La participación en esta investigación no representa riesgos físicos, psicológicos, sociales ni económicos para los participantes. Igualmente, usted puede negarse a participar o retirarse del estudio en cualquier momento, sin necesidad de justificar su decisión y sin recibir ningún tipo de consecuencia o sanción. La participación en este estudio no contempla compensaciones económicas ni pagos. Sin embargo, los resultados obtenidos podrán contribuir al fortalecimiento del conocimiento académico y profesional sobre el rol del revisor fiscal y la sostenibilidad empresarial. Toda la información recolectada será tratada de manera confidencial y anónima. Los datos obtenidos mediante documentos, grabaciones, entrevistas, encuestas o cualquier otro medio serán utilizados únicamente con fines académicos y estarán bajo custodia exclusiva del investigador	responsable. La información será almacenada de forma segura y no será divulgada ni publicada de manera que permita identificar a los participantes, salvo autorización expresa por escrito. Esta investigación se acoge a lo establecido en el artículo 15 de la Constitución Política de Colombia y a la Ley 1581 de 2012 sobre protección de datos personales. En consecuencia, usted autoriza de manera libre, previa, expresa y voluntaria el tratamiento de los datos suministrados para fines exclusivamente académicos e investigativos. La participación es totalmente confidencial. Su nombre y datos personales no aparecerán en los resultados de la investigación, ya que se utilizarán códigos o mecanismos de anonimización para proteger su identidad. Una vez finalizada la investigación, los participantes podrán solicitar información general sobre los resultados obtenidos en el estudio. Se entiende por consentimiento informado el acuerdo mediante el cual una persona acepta participar en una investigación con pleno conocimiento de los procedimientos, objetivos, beneficios y derechos que le asisten, actuando de manera libre y voluntaria. Si tiene dudas o inquietudes sobre esta investigación, puede contactar al investigador responsable: Daniel Ricardo García Arenas Programa de Contaduría Pública Una vez leído el consentimiento, Yo _____, identificado con número de identificación _____ de _____, con domicilio en la ciudad de _____, Dirección: _____, Celular: _____, y Correo electrónico: _____. Declaro que: 1. He sido invitado(a) a participar en el estudio o investigación de manera voluntaria. 2. He leído y entendido este formato de consentimiento informado o el mismo se me ha leído y explicado. 3. Todas mis preguntas han sido contestadas claramente y he tenido el tiempo suficiente para pensar acerca de mi decisión de participar. 4. He sido informado y conozco de forma detallada los posibles riesgos y beneficios derivados de mi participación en el proyecto. 5. No tengo ninguna duda sobre mi participación, por lo que estoy de acuerdo en hacer parte de esta investigación. 6. Puedo dejar de participar en cualquier momento sin que esto tenga consecuencias. 7. Conozco el mecanismo mediante el cual los investigadores garantizan la custodia y

Anexo B. Cuestionario de Entrevista Semiestructurada

Datos sociodemográficos y profesionales

1. Edad: _____ años.
2. Sexo:
 - Masculino ()
 - Femenino ()
 - Otro ()
 - Prefiere no responder ()
3. Ciudad o región donde ha ejercido principalmente su profesión:
4. Nivel máximo de formación académica:
 - Profesional ()
 - Especialización ()
 - Maestría ()
 - Doctorado ()
 - Otro ()

Si posee estudios de posgrado, indique el área de formación:

5. Años de experiencia en revisoría fiscal:
 - Menos de 5 años ()
 - Entre 5 y 10 años ()
 - Entre 11 y 15 años ()
 - Más de 15 años ()
6. Sectores económicos en los que ha ejercido como revisor fiscal:
7. Tipo de organizaciones en las que ha trabajado principalmente como revisor fiscal:
 - Pequeña empresa ()
 - Mediana empresa ()
 - Gran empresa ()
 - Entidades sin ánimo de lucro ()
 - Otro. ¿Cuál? _____

Categoría 1. Rol del Revisor Fiscal

8. Desde su experiencia profesional, ¿cómo define el rol del revisor fiscal dentro de las organizaciones?
9. ¿Cuáles considera que son las principales funciones que desempeña actualmente el revisor fiscal?
10. ¿Qué dificultades considera que enfrentan actualmente los revisores fiscales en Colombia?
11. Desde su perspectiva, ¿qué aspectos deberían fortalecerse para mejorar el desempeño y aporte estratégico del revisor fiscal?

Categoría 2. Sostenibilidad Empresarial

12. ¿De qué manera considera que la revisoría fiscal aporta a la sostenibilidad y continuidad empresarial?

Categoría 3. Gestión del Riesgo

13. ¿Qué relación identifica entre la revisoría fiscal y la gestión de riesgos dentro de las organizaciones?
14. ¿Cuáles son los principales riesgos financieros, legales, operativos o contables que ha identificado durante su experiencia profesional?

Categoría 4. Control Interno

15. ¿Cómo contribuye el revisor fiscal al fortalecimiento del control interno empresarial?
16. ¿Qué mecanismos o estrategias utiliza para prevenir fraudes, errores o irregularidades dentro de las organizaciones?

Categoría 5. Factores Profesionales

17. ¿Qué tan importante considera la independencia profesional para el adecuado ejercicio de la revisoría fiscal?



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
PRIMER CLAUSTRO UNIVERSITARIO DE COLOMBIA

18. ¿Qué papel cumple la revisoría fiscal en la toma de decisiones estratégicas dentro de las empresas?

Categoría 6. Factores Organizacionales

19. ¿Ha enfrentado limitaciones o presiones por parte de la administración durante el desarrollo de sus funciones? En caso afirmativo, ¿cómo las manejó?

Categoría 7. Factores Normativos y Tecnológicos

20. ¿Cómo han impactado los cambios normativos y tecnológicos en el ejercicio de la revisoría fiscal?
21. ¿Qué competencias considera necesarias para que el revisor fiscal responda adecuadamente a los nuevos desafíos tecnológicos, regulatorios y organizacionales?