

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

ESCUELA DE POSGRADO

Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales



**Gestión de riesgos en la prevención del fraude para una ONG:  
Revisión Sistemática de la literatura**

Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro en Auditoría  
con Mención en Auditoría Integral

**Autores:**

Oscar Amado Mateus

Fidel Antonio Diaz Rincon

Emerson David Hernandez Barajas

**Asesor:**

Dra. Karla Liliana Haro Zea

Lima, Septiembre 2023

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Yo Karla Liliana Haro Zea, docente de la Unidad de Posgrado de Ciencias empresariales, Escuela de Posgrado de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: "Gestión de riesgos en la prevención del fraude para una ONG: Revisión Sistemática de la literatura" de los autores Oscar Amado Mateus, Fidel Antonio Díaz Rincón y Emerson David Hernández Barajas, tiene un índice de similitud de 14% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los catorce días del mes de septiembre del año 2023



---

Dra. Karla Liliana Haro Zea

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS DE MAESTRO

En Lima, Ñaña, Villa Unión, el 14 día del mes de septiembre del año 2023, siendo las 16:00 horas se reunieron en la sala virtual <https://adventistas.zoom.us/j/85456753845> de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección de la Señora presidenta del Jurado: Mg. Gladys Toyohama Pocco y los demás miembros siguientes:

Secretaria:	Mg. Mariné Estefa Huayta Meza
Asesora:	Dra. Karla Liliana Haro Zea
Vocal:	Mg. Dany Yudet Millones Liza
Vocal:	Dr. Amit Roy Flores Rivera

Con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis de posgrado titulada: "Gestión de riesgos en la prevención del fraude para una ONG: Revisión Sistemática de la literatura" de los egresados: Emerson David Hernández Barajas, Oscar Amado Mateus, Fidel Antonio Díaz Rincón, conducentes a la obtención del Grado Académico de Maestro en Auditoría con mención en Auditoría Integral;

La presidenta del Jurado dio por iniciado el acto académico, invitando a los candidatos a hacer uso del tiempo señalado para su exposición (25'). Concluida la misma, la presidenta del Jurado invitó a los demás miembros a realizar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes que fueron absueltas por los candidatos, el acto fue seguido de un receso de quince minutos para las deliberaciones y el dictamen de Jurado. Vencido el tiempo de las deliberaciones, el Jurado procedió a dejar constancia escrita del resultado en la presente acta, con dictamen siguiente:

APROBADO por UNANIMIDAD calificación: APROBADO CON ESCALA VIGESIMAL 18 ESCALA CUALITATIVA CON NOMINACIÓN DE MUY BUENO, CON MÉRITO SOBRESALIENTE.

La presidenta del Jurado hizo alusión a los maestrandos y solicitó a la secretaria la lectura correspondiente para poner en su conocimiento el resultado, terminado el mismo y sin objeción alguna, la presidenta del jurado dio por concluido el acto, en fe de lo cual firman al pie.



Presidente

Secretaria

Candidato

Candidato

Vocal

Vocal

## Índice

Resumen.....	5
Abstract.....	5
Introducción.....	6
Materiales y método.....	7
Resultados.....	9
Discusiones y conclusiones.....	16
Referencias.....	19

# Gestión de riesgos en la prevención del fraude para una ONG: Revisión Sistemática de la literatura

*Risk management in fraud prevention for an ESAL: Systematic review of the literature*

## Resumen

---

Se considera que las ONG adolecen de un modelo de gestión del riesgo que esté enfocado en sus necesidades y entorno, es por ello, que la presente investigación analiza la gestión de riesgos en la prevención de fraude para una ONG, considerando que actualmente la carencia de valores dentro de una entidad corporativa es más escasa, esto justifica la comprensión del manejo de la prevención en las organizaciones sin fines de lucro. El objetivo de esta investigación es analizar los modelos, la perspectiva y elementos existentes a considerar sobre la gestión de riesgo en la prevención de fraude. La metodología en este estudio hace uso de la revisión sistemática de la literatura mediante el protocolo PRISMA, que recopila la información con filtros críticos, considerándose 35 artículos incluidos y 62 de exclusión. Dentro de los resultados de búsquedas se usa las bases de datos: Science Direct, Scopus, Google Scholar y Emerald. Se concluye que existen diversos modelos, los cuales pueden ser usados de acuerdo con las estrategias de cada entidad pública o privada, según la necesidad y la capacitación del personal interno. Sin embargo, los auditores internos son un mecanismo de disuasión y detección, por lo tanto, el fraude ocurre en cualquier tipo de planificación organizacional y no se puede atribuir directamente a la gerencia y está estrechamente relacionado con la imagen moral o ética.

## Abstract

---

*It is considered that ONG suffer from a risk management model that is focused on their needs and environment, which is why this research analyzes risk management in fraud prevention for ONG considering that currently the lack of values within a corporate entity it is scarcer, this justifies the understanding of prevention management in non-profit organizations. The objective of this research is to analyze the existing models, perspective and elements to consider regarding risk management in fraud prevention. The methodology in this study makes use of the systematic review of the literature, which collects the information with critical filters, considering 35 articles included and 62 excluded. Within the search results, the databases are used: Science Direct, Scopus, Google Scholar and Emerald. It is concluded that there are various models, which can be used according to the strategies of each public or private entity, according to the need and training of internal personnel. However, internal auditors are a deterrence and detection mechanism, therefore fraud occurs in any type of organizational planning and cannot be directly attributed to management and is closely related to moral or ethical image.*

## Palabras clave

---

Modelos, herramientas, elementos de gestión del riesgo, prevención del fraude, sistemas de control, ONG, control interno.

## Keywords

---

*Models, tools, risk management elements, fraud prevention, control systems, ONG's, internal control.*