Universidad Nacional de Moreno

Unidad de Auditoria Interna

Proyecto de Auditoría: Proyectos de Investigación

Informe N°: 05-2022

Tabla de Contenidos

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo	4
II – Síntesis - Conclusión	4
III – Lugar y fecha, firma y sello	5

Informe Analítico

I – Objeto de la Auditoria	7
II - Alcance	7
III – Limitaciones al Alcance	7
IV – Tarea realizada	7
V – Marco de referencia	8
VI – Circuito, tema o aspectos auditados	8
VII – Observaciones, Opinión del Auditado y Recomendaciones	15
VIII – Conclusión	15
IX – Lugar y fecha, firma y sello	15

Informe Ejecutivo

I – Jurisdicción u Organismo y Título

Universidad Nacional de Moreno.
Proyecto de auditoría: Proyectos de Investigación.
Informe N° 05/2022.

II – Síntesis - Conclusión

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2022.

Su objetivo es evaluar el proceso de aprobación y seguimiento de la ejecución de los Proyectos de Investigación, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces.

Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y al Manual de Control Interno Gubernamental. Se consideraron las pautas establecidas en el Decreto de Necesidad y Urgencia en el marco de la emergencia pública en materia sanitaria declarada.

Se determinó la totalidad de Proyectos de Investigación con financiamiento de la Universidad, aprobados por acto administrativo, al 31/12/2021. Los Proyectos de Investigación con financiamiento externo a la Universidad, serán relevados en el informe de auditoría cuyo objeto incluye los procesos de ingreso de fondos por recursos propios.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el 10 de mayo y el 31 de agosto de 2022 en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea por el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

De la aplicación de procedimientos de auditoría, no surgen observaciones.

Considerando el desarrollo de las actividades en el contexto de la emergencia pública en materia sanitaria declarada; la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa vigente en materia de gestión de proyectos de investigación.

III – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 29 de setiembre de 2022.

Informe Analítico

Universidad Nacional de Moreno

Proyecto de Auditoría: Proyectos de Investigación

Informe N° 05-2022

Informe Analítico

I - Objeto

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2022.

Su objetivo es evaluar el proceso de aprobación y seguimiento de la ejecución de los Proyectos de Investigación, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces.

II - Alcance

Las tareas se realizaron conforme a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Res. N° 152/02) y al Manual de Control Interno Gubernamental (Res. N° 03/11). Se consideraron las pautas establecidas en el Decreto de Necesidad y Urgencia en el marco de la emergencia pública en materia sanitaria declarada (DNU N° 260/2020).

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el 10 de mayo y el 31 de agosto de 2022 en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

III – Limitaciones al Alcance

No existen limitaciones al alcance.

IV – Tarea realizada

A los fines de evaluar el proceso de aprobación y seguimiento de la ejecución de los Proyectos de Investigación, en el marco de procedimientos aprobados y controles eficaces, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Análisis y evaluación del universo de Proyectos de Investigación.
2. Proceso de presentación, aprobación y seguimiento de los proyectos.
3. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad.
4. Verificación del cumplimiento normativo.

V – Marco de Referencia

Para el cumplimiento de los objetivos de auditoría, se aplicaron las siguientes normativas:

- Resolución UNM-R N°42/12 Creación y Reglamentación del funcionamiento del Consejo Científico Asesor.
- Resolución UNM-CS N°45/13 Reglamento General de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico y su modificatoria Resolución UNM-CS N°469/18.
- Resolución UNM-SdA N° 63/14 Mecanismo de rendición de Proyectos específicos de la Universidad Nacional de Moreno.
- Manual de Administración de Operaciones - COFECYT – Consejo Federal de Ciencia y Tecnología, aplicable a las instituciones que participen en la presentación de proyectos en todas las líneas de financiamiento cuyos objetos respondan a las convocatorias realizadas.
- Instructivo de Uso y Rendición de Subsidios “Programa de Articulación y Fortalecimiento Federal de las Capacidades en Ciencia y Tecnología Covid-19”.

VI – Circuito, tema o aspectos auditados

1. Análisis y evaluación del universo de Proyectos de Investigación, consideración del ambiente de control del proceso de aprobación y posterior seguimiento de los proyectos

Se determinó la totalidad de Proyectos de Investigación con financiamiento de la Universidad, aprobados por acto administrativo, al 31/12/2021. Los Proyectos de Investigación con financiamiento externo a la Universidad, serán relevados en el informe de auditoría cuyo objeto incluye los procesos de ingreso de fondos por recursos propios.

Nombre del proyecto	categoría	Exp.
Modelo de Gestión para la Separación y Clasificación de Origen y Comercialización de Residuos Sólidos Urbanos en Establecimientos Industriales del Partido de General Rodríguez, Prov. de Buenos Aires	Vinculación tecnológica	534/2018
Unidad Epidemiológica Molecular de Arbovirus (Puesta en Marcha)	Vinculación tecnológica	533/2018

Un modelo estructural para el análisis de los flujos financieros en países con restricción externa. El caso de Argentina 1980- 2019	Investigación	562/2019
Desarrollo de una plataforma para la producción de proteínas recombinantes de interés biotecnológico. Producción de ADN Polimerasas termoestables para la amplificación de ácidos nucleicos	Investigación	562/2019
UNM Audiovisual 2020	Vinculación tecnológica	708/2019
Búsqueda y caracterización de genes de resistencia (genes R) en girasol: herramientas para el mejoramiento del cultivo	Investigación	659/2018
La dimensión discursiva de las políticas públicas de comunicación del macrismo: entre la modernización y la desdemocratización	Investigación	562/2019
Desarrollo local de una plataforma de cultivo celular y uso de adyuvante para producción de vacunas antirrábicas	Investigación	659/2018
Trayectorias diferenciadas para la mejora del aprendizaje de Análisis Matemático	Investigación	659/2018
El conocimiento científico como problema público. Un análisis desde la perspectiva filosófico-sociológica pragmatista	Investigación	659/2018

Configuraciones sociales y prácticas artístico-discursivas en tiempos de las narrativas transmedia: incidencias, lecturas y experiencias de articulación comunitaria en el contexto territorial de UNM	Investigación	659/2018
Diseño ecológico para el espacio social: Exploración de un lenguaje técnico-formal a partir de la ecológica contemporánea, como herramienta para la generación y desarrollo de espacios de socialización	Investigación	659/2018
Proceso de trabajo y salud laboral. La incidencia de los Riesgos psicosociales en el trabajo (RPST) en cooperativas, empresas recuperadas y mutuales del conurbano bonaerense	Investigación	659/2018
Desarrollo Industrial a partir de los Sistemas Productivos Locales en la Provincia de Buenos Aires. La articulación entre instituciones y la dinámica PyME. Estudios de caso y experiencias de política	Investigación	659/2018
Inestabilidad financiera internacional como problema de desarrollo en países restringidos por el sector externo	Investigación	520/2017
Ser profesor y director en las escuelas secundarias de Moreno: un análisis desde las identidades profesionales y la formación docente continua	Investigación	659/2018
Violencias, derechos y política pública: Tensiones entre el interés superior del niño/ a y la perspectiva de género	Investigación	659/2018

La Economía Social y Solidaria y su vínculo con los espacios libres en Moreno	Investigación	562/2019
Sistema Inteligente de Monitoreo y Alerta Biométrica (SIMAB) para la detección temprana de síntomas asociados a COVID 19 y otras enfermedades en adultos mayores	Vinculación tecnológica	149/2020
Vinculación Tecnológica para el Desarrollo Local II	Vinculación tecnológica	551/2018
Disputas por el sentido común. Democracias populares o democracias restringidas	Investigación	562/2019
Variación y cambio lingüístico: una propuesta teórico-metodológica para el análisis de fenómenos variables	Investigación	562/2019
Desarrollo de cerramientos verticales prefabricados para completamiento de la vivienda social	Investigación	562/2019
Evaluación de la utilización de células MUSE provenientes de sangre de cordón umbilical para el tratamiento de la injuria renal aguda	Investigación	480/2019
Elaboración de un sistema de información para el reconocimiento y seguimiento de las capacidades de respuesta y organización de los colectivos sociales vulnerables del Municipio de Moreno frente a la pandemia de COVID19	Investigación	125/2020
Sistema Inteligente de Monitoreo y Alerta Biométrica (SIMAB)	Investigación	562/2019

Morfología urbana en el partido de Moreno. Bases operativas de instrumentos de transformación urbana en el tejido de Moreno. Primera etapa: Análisis de casos	Investigación	562/2019
Ideologías lingüísticas y prácticas de lectura y escritura: análisis de su impacto en estudiantes universitarios	Investigación	562/2019
Desarrollo de una metodología novedosa para la selección de aptámeros. Aplicación al diagnóstico de Arbovirus	Investigación	562/2019
Acciones en la enseñanza, investigación y extensión desplegadas ante la emergencia de la pandemia Covid -19 en la UNM	Investigación	277/2020
Internet de las cosas (IoT) aplicado al distanciamiento social. Desarrollo de un Sistema de Información que mediante dispositivos de IoT integrados a la gestión de datos permite el monitoreo y alertas, de distanciamiento social en las organizaciones	Vinculación tecnológica	275/2020
Vivienda social en el Partido de Moreno: espacios, ideas y actores en los siglos XX y XXI	Investigación	562/2019
Moreno Asociativo. Identidades de las organizaciones asociativas en el Partido de Moreno	Investigación	562/2019
Centro Universitario PyME UNM	Vinculación tecnológica	404/2020
Análisis, desarrollo e implementación de mejoras ambientales, productivas y de gestión organizacional en la Cooperativa de Trabajo Mastercheese Limitada	Vinculación tecnológica	413/2021

Estudio y asistencia técnica para el reemplazo del latón de forja por el aluminio en la producción de válvulas de seguridad para artefactos que utilizan como combustible el gas domiciliario	Vinculación tecnológica	496/2021
Desarrollo de un kit para la automatización de las trampas del Picudo Algodonero y tendido de redes Lorawan aplicado a su monitoreo y control en cultivos del algodón en la zona de Sáenz Peña, Chaco	Vinculación tecnológica	767/2021
La alternativa del empleador de última instancia: potenciales Efectos económicos en Argentina	Investigación	275/2019

Se determinó una muestra de los expedientes que convocan el mayor número de proyectos para los denominados **PICYDT- Proyectos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico**, (Expte. 659/2018 y 562/2019 ver detalle a continuación) y para los denominados **PICT – Proyectos de Investigación Científica y Técnica** (TRI-275/2019 y Expte. 520/2017)

Nombre_del_proyecto	Expte. Principal	Expte. Hijo
Disputas por el sentido común. Democracias populares o democracias restringidas	562/2019	197/2022
Sistema Inteligente de Monitoreo y Alerta Biométrica (SIMAB)	562/2019	261/2021
La dimensión discursiva de las políticas públicas de comunicación del macrismo: entre la modernización y la desdemocratización	562/2019	394/2021
Desarrollo de cerramientos verticales prefabricados para completamiento de la vivienda social	562/2019	526/2021

Desarrollo de una metodología novedosa para la selección de aptámeros. Aplicación al diagnóstico de Arbovirus	562/2019	570/2021
Desarrollo de una plataforma para la producción de proteínas recombinantes de interés biotecnológico. Producción de ADN Polimerasas termoestables para la amplificación de ácidos nucleicos	562/2019	646/2021
Ideologías lingüísticas y prácticas de lectura y escritura: análisis de su impacto en estudiantes universitarios	562/2019	675/2021
Moreno Asociativo. Identidades de las organizaciones asociativas en el Partido de Moreno	562/2019	690/2021
Vivienda social en el Partido de Moreno: espacios, ideas y actores en los siglos XX y XXI	562/2019	72/2022
Variación y cambio lingüístico: una propuesta teórico-metodológica para el análisis de fenómenos variables	562/2019	835/2021
La Economía Social y Solidaria y su vínculo con los espacios libres en Moreno	562/2019	399/2022
Morfología urbana en el partido de Moreno. Bases operativas de instrumentos de transformación urbana en el tejido de Moreno. Primera etapa: Análisis de casos	562/2019	393/2021 y 335/2022
Un modelo estructural para el análisis de los flujos financieros en países con restricción externa. El caso de Argentina 1980- 2019	562/2019	338/2021
Ser profesor y director en las escuelas secundarias de Moreno: un análisis desde las identidades profesionales y la formación docente continua	659/2018	137/2020

Violencias, derechos y política pública: Tensiones entre el interés superior del niño/ a y la perspectiva de género	659/2018	150/2020
Búsqueda y caracterización de genes de resistencia (genes R) en girasol: herramientas para el mejoramiento del cultivo	659/2018	624/2019
Desarrollo local de una plataforma de cultivo celular y uso de adyuvante para producción de vacunas antirrábicas	659/2018	625/2019
Proceso de trabajo y salud laboral. La incidencia de los Riesgos psicosociales en el trabajo (RPST) en cooperativas, empresas recuperadas y mutuales del conurbano bonaerense	659/2018	659/2019
Diseño ecológico para el espacio social: Exploración de un lenguaje técnico-formal a partir de la ecológica contemporánea, como herramienta para la generación y desarrollo de espacios de socialización	659/2018	660/2019
Configuraciones sociales y prácticas artístico-discursivas en tiempos de las narrativas transmedia: incidencias, lecturas y experiencias de articulación comunitaria en el contexto territorial de UNM	659/2018	661/2019
Trayectorias diferenciadas para la mejora del aprendizaje de Análisis Matemático	659/2018	662/2019
El conocimiento científico como problema público. Un análisis desde la perspectiva filosófico-sociológica pragmatista	659/2018	663/2019

Desarrollo Industrial a partir de los Sistemas Productivos Locales en la Provincia de Buenos Aires. La articulación entre instituciones y la dinámica PyME. Estudios de caso y experiencias de política	659/2018	85/2020
---	----------	---------

2. Proceso de presentación, aprobación y seguimiento de los proyectos.

A efectos de validar el cumplimiento de los requisitos y de los controles ejercidos sobre los mismos, se evaluó el ambiente de control y su formalización, periodicidad y responsables.

Es necesario mencionar que la normativa aplicable, emitida por organismos externos y las pautas internas de la Universidad, conviven en forma simultánea, generar una variedad de posibilidades que obligan a segmentar las pautas de gestión y el consecuente control que garantice que se hayan respetado o cumplido las mismas.

Para ello se han considerado las siguientes pautas o requisitos exigidos por la normativa:

- ✓ Que la duración mínima sea de 12 meses y la máxima de 24 meses.
- ✓ Considerar el monto máximo anual de subsidio a otorgar por proyecto de acuerdo al cronograma aprobado.
- ✓ Que los Comités de Evaluadores Externos (CEE) hayan evaluado el siguiente check list:
 - Relevancia, originalidad e interés del objeto o problema que tratará el proyecto.
 - Coherencia y solidez de la propuesta, factibilidad de realización.
 - Antecedentes del Director del proyecto, el potencial aporte científico-técnico, vinculación con el territorio.
- ✓ Que la formulación de los proyectos contenga:
 - Planteamiento del problema
 - Antecedentes
 - Justificación
 - Marco teórico
 - Hipótesis
 - Metodología
 - Funciones y actividades
 - Bibliografía
 - Cronograma
 - Presupuesto
 - Otros requerimientos
- ✓ Que la presentación de los proyectos contenga:
 - Un cronograma para la presentación de informes de avance y/o de tareas, conforme la duración del mismo.

- Informes de rendición de la aplicación de los fondos asignados.
 - Currículos de los integrantes del Equipo de Investigación.
 - Restricciones a la presentación de postulantes.
 - Que el Director y/o Codirector sean DOCENTES-INVESTIGADORES que formen parte del cuerpo docente de la UNIVERSIDAD con carácter ordinario o interino; o el tratamiento de excepciones.
 - Pautas para la conformación de los equipos de investigadores, excepciones.
 - Cumplimiento del destino de los fondos.
- ✓ Tratamiento de las prórrogas (verificar su existencia) o postergaciones en los lanzamientos.
 - ✓ Presentación del estado de situación o de grado de avance.
 - ✓ Rendición de fondos en los términos legales que le resulten específicamente aplicables. Los proyectos de la muestra corresponden el 90 % al proyecto Gastos de Ciencia y Técnica – Grupo Presupuestario 124, el mismo tiene como fecha tope de ejecución Febrero 2023. Los proyectos que no pertenecen a este Grupo Presupuestario están imputados al Fondo Permanente que son sólo dos y estos no se rinden bajo la normativa de los anteriores.

El detalle de las presentaciones de los informes de avance o finales fueron los siguientes:

Aprobación	Expediente proyecto	Director/Co.	Pilagá Saldo al 31/12/21	Original	Visto info Avance/ Final	Fecha estimada fin
UNM-Sdl N° 20/20	197/2022	Marafioti, Roberto Cesar (DHYCS)	80.000,00	80.000,00	avance	30/11/2022
UNM-Sdl N° 20/20	261/2021	Giuffrida, Pedro (DCAYT)	90.217,85	100.000,00	avance	dic-22
UNM-Sdl N° 20/20	394/2021	Diaz, Cecilia Beatriz (DHYCS)	79.200,00	100.000,00	avance	30/11/2022
UNM-Sdl N° 20/20	526/2021	Taber, Norma Elena (DCAYT)	14.620,00	50.000,00	avance y final	dic-21
UNM-Sdl 21/21	570/2021	Bisceglia, Juan Ángel (DCAYT)	52.242,47	100.000,00	avance	abr-23
UNM-Sdl N° 20/20	646/2021	Palacios , Carlos Adolfo (DCAYT)	32.693,62	100.000,00	avance	1/6/2022
UNM-Sdl 21/21	675/2021	Speranza, Adriana Albina Maria (DHYCS)	100.000,00	100.000,00	avance	abr-23
UNM-R N° 254/19	690/2021	Fardelli Corroplese, Claudio (DEYA)	100.000,00		avance	30/4/2023
UNM- Sdl N° 24/21	72/2022	Aboy, Rosa (DCAYT)	50.000,00		avance y final	ago-22

UNM-Sdl N° 20/20	835/2021	Speranza, Adriana Albina Maria (DHYCS)	64.723,29	100.000,00	avance	30/9/2022
UNM-Sdl N° 20/20	399/2022	Arroyo, Daniel (DEYA)	100.000,00	100.000,00	avance	dic-22
UNM-Sdl 21/21	393/2021 y 335/2022	Pellicer, Homero (DCAYT)	100.000,00		avance	2022
UNM-Sdl N° 20/20	338/2021	Medici, Florencia (DEYA)	10.020,00	50.000,00	final	31/1/2022
UNM-SIVTRI N° 5/2020	137/2020	Vezub, Lea Fernanda (DHYCS)	35.747,15		avance	17/4/2022
UNM-SIVTRI N° 5/2020	150/2020	Cabrera, Candela (DHYCS)	47.000,00		avance	feb-22
UNM-R N° 251/19	624/2019	Filippi, Carla Valeria (DCAYT)	200,00	80.000,00	avance y final	30/6/2022
UNM-R N° 251/19	625/2019	Perez, Oscar Ramon (DCAYT)	34.425,37	80.000,00	avance y final	30/6/2022
UNM-R N° 274/19	659/2019	Neffa, Julio (DEYA)	45.373,32	80.000,00	avance y final	mar-22
UNM-R N° 274/19	660/2019	Schmidt , Inés María Angélica (DCAYT)	66.140,00	80.000,00	avance y final	mar-22
UNM-R N° 274/19	661/2019	Dumm, Zelma Raquel (DHYCS)	29.058,00	80.000,00	avance y final	28/2/2022
UNM-R N° 274/19	662/2019	Coll, Pablo Enrique (DCAYT)	65.234,20	80.000,00	avance	28/2/2022
UNM-R N° 281/19	663/2019	Martini, Maria De Los Angeles (DHYCS)	40.776,38	80.000,00	avance	31/08/2022
UNM-R N° 52/20	85/2020	Naclerio, Alejandro (DEYA)	Sin Financiamiento		final	30/3/2022

Se ha verificado que, en el marco de la emergencia pública en materia sanitaria declarada, resultó necesario modificar el mecanismo de tramitación de expedientes de papel a digital, lo que no se alcanzó a cumplir con las pautas mínimas de seguridad de la información. Esta circunstancia se encuentra normalizada y con posterioridad a la etapa de transición, se ha implementado la utilización del Sodocu, que convive con el expediente en papel tradicional.

3. Realizar tareas destinadas a identificar los costos de No Calidad

No se identificaron costos de no calidad, excepto por las demoras ocasionadas en el contexto de la emergencia pública en materia sanitaria declarada.

4. Verificación del cumplimiento normativo

Se ha dado cumplimiento a la normativa descrita en el apartado marco de referencia.

VII - Observaciones, Opinión del auditado y Recomendación.

No existen observaciones en el presente informe.

VIII – Conclusión

Considerando el desarrollo de las actividades en el contexto de la emergencia pública en materia sanitaria declarada; la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a la normativa vigente en materia de gestión de proyectos de investigación.

IX – Lugar y fecha, firma y sello

Moreno, 29 de setiembre de 2022.