

INFORME FINAL UAI-ORSNA N° 16/2024

Unidad de Auditoría Interna

**Organismo Regulador Del Sistema Nacional De Aeropuertos
(ORSNA)**

"Obras - Evaluación de Proyectos y Registro de Inversiones"

Diciembre 2024

Contenido

Informe Ejecutivo.....	3
I- Objeto de Auditoría	5
II- Alcance.....	5
III- Marco Normativo	6
IV- Aclaraciones Previas	6
V-Tareas Realizadas.....	9
a) Registro de Inversiones	10
b) Planes Quinquenales.....	17
c) Procedimiento de Aprobación y Seguimiento de Obras.....	20
VII- Conclusión	23

INFORME EJECUTIVO

➤ Tipo de Informe

Gestión.

➤ Periodo Auditado

Evaluación / Fiscalización de Obras: Ejercicios 2019 a la fecha.
Registro de Inversiones: Ejercicios 2019/2020/2021/2022/2023.

➤ Objeto de Auditoría

- ✓ Verificar el cumplimiento de las inversiones comprometidas por el Concesionario y los procedimientos implementados para el seguimiento y evaluación de las inversiones realizadas.
- ✓ Evaluar la legalidad y razonabilidad de los procedimientos, desde la fundamentación de los proyectos hasta la recepción definitiva, considerando los aspectos económicos financieros y avance de obra.

➤ Observaciones

- ✓ Ausencia de evaluación del Primero y Segundo Quinquenio

➤ Conclusión

De acuerdo al análisis realizado respecto de los Registros de Inversión y los Planes Quinquenales esta Unidad concluye que:

El Organismo ha procedido a aprobar los Registros de Inversión correspondiente a los ejercicios 2019 y 2020 y se encuentran realizando las gestiones tendientes a aprobar los Registros de Inversión de los ejercicios 2021 y 2022.

Por otro lado, la falta de aprobación de los Planes Quinquenales y su evaluación, impide conocer el grado de cumplimiento por parte del Concesionario AA2000, de las inversiones comprometidas en el Contrato de Concesión, ya que dichos planes y su posterior ejecución son la herramienta fundamental para contrastar lo realizado con lo comprometido y poder, en su caso, tomar las medidas correctivas necesarias.

En base a ello y luego de varios años sin contar con dicha herramienta, resulta necesario, a fin de poder conocer el grado de cumplimiento, evaluar lo realizado por el Concesionario, considerando la aprobación de los registros de Inversión anual.

Para ello, el Organismo podría evaluar la posibilidad de fiscalizar el cumplimiento de los montos de obras establecidos en el Plan de Inversiones Contractual (Anexo IV del Decreto N°1799/2007) utilizando, no ya los quinquenios como período de análisis, ya que los mismos no han sido aprobados por el ORSNA, sino analizando, de manera integral, la totalidad del período 2006/2021, utilizando los montos de obras aprobados en los correspondientes registros y contrastando los mismos con los definidos en el Anexo IV del Decreto N°1799/2007.

De esta manera se podría determinar, por exceso o por defecto, el cumplimiento de los montos de obras establecidos en el contrato de concesión.

Asimismo, y considerando la incorporación de nuevas obras a realizar en los aeropuertos, producto de la Prórroga del Contrato de Concesión, resulta oportuno realizar un análisis que, en base al nuevo período planteado, establezca la necesidad de mantener o modificar la evaluación de las inversiones programadas a través de los Planes Quinquenales, estableciendo en su caso, una herramienta que permita evaluar razonablemente, el cumplimiento de las obras a ejecutar, de acuerdo al Contrato de Concesión.

Finalmente, en lo que respecta al cumplimiento del Procedimiento de Aprobación y Seguimiento de Obras, de los expedientes analizados, no surgen observaciones

INFORME ANALÍTICO

I. Objeto de Auditoría

Verificar el cumplimiento de las inversiones comprometidas por el Concesionario y los procedimientos implementados para el seguimiento y evaluación de las inversiones realizadas.

Evaluar la legalidad y razonabilidad de los procedimientos, desde la fundamentación de los proyectos hasta la recepción definitiva, considerando los aspectos económicos financieros y avance de obra.

II. Alcance

Las tareas de auditoria se llevaron a cabo de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas de Auditoría Interna Gubernamental contenidos en la Resolución N°152/02, Resolución SGN N°172/14, Normas Generales de Control Interno para el Sector Público Nacional y los conceptos y procedimientos estipulados en el Manual de Control Interno Gubernamental de la SIGEN, Resolución SGN N°03/11 y, normas particulares.

Asimismo, en lo que respecta a la evaluación de riesgos se tuvo en cuenta la metodología aprobada mediante la Resolución SIGEN N°176/18, la cual prevé la elaboración de una Matriz de Exposición, que muestre los niveles de riesgo asociados a cada proceso a partir de la estimación de la combinación de los niveles de Impacto y Probabilidad, y obtener una visión integral de la situación de los distintos procesos de cada organismo o entidad, la cual constituye un sustento de información que se complementa con otros elementos de juicio respecto de situaciones particulares de impacto o probabilidad que pudieran implicar riesgos específicos.

Matriz de Exposición

Probabilidad	Impacto			
	1	2	3	4
4				
3				
2				Obras e Inversiones - Evaluación de Proyectos y Registro de Inversiones
1				

Esta auditoría integra el Plan Anual de Trabajo (PAT) de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente al ORSNA, aprobado por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN), para su ejecución en el año 2024, mediante resolución RESOL-2024-25-APN-SIGEN.

Las tareas de campo referidas al análisis y verificación se llevaron a cabo desde el 1 al 30 de noviembre del corriente ejercicio.

III. Marco Normativo

- ✓ Decreto N° 163/98: Contrato de Concesión suscripto entre el Estado Nacional, AA 2000 S.A y un consorcio de personas jurídicas. BO: 11/02/1998.
- ✓ Acta Acuerdo – Adecuación del Contrato de Concesión suscripta el 03/04/07, entre la Unidad de Renegociación de Análisis de Contratos de Servicios Públicos (UNIREN) y el Concesionario AA2000, ratificada por el Poder Ejecutivo Nacional mediante Decreto N° 1797/07 del 13/12/07.
- ✓ Resolución ORSNA N°36/2008: “Reglamento para la Autorización, Fiscalización, Habilitación y Aprobación de Obras”.
- ✓ Resolución ORSNA N°48/2010: Aprueba el “Reglamento del Registro de Inversiones”, conforme lo determina el Numeral 8 del Acta Acuerdo de Adecuación del Contrato de Concesión, ratificada por Decreto N° 1799/07.
- ✓ Decisión Administrativa N°1154/15: Aprueba la estructura organizativa de primer nivel operativo del ORSNA.
- ✓ Decreto N°1107/17: Incorporación aeropuerto “El Palomar” al Grupo A del SNA. BO: 28/12/2017.
- ✓ Decisión Administrativa N°161/19: Aprueba la estructura organizativa de primer nivel operativo y las aperturas inferiores al primer nivel operativo del ORSNA.
- ✓ Decreto DCTO-2020-1009- APN-PTE: Prorroga por 10 años contados a partir de la finalización del período inicial, el Contrato de Concesión suscripto el día 9/02/98, entre el Estado Nacional y AA2000 S.A.
- ✓ Resolución ORSNA N°84/2022: “Reglamento General para la presentación y gestión integral de las obras de infraestructura aeroportuaria de los aeropuertos integrantes del grupo “A” del Sistema Nacional de Aeropuertos”, modificatoria de la Res. ORSNA 36/08.

IV. Aclaraciones Previas

El ORSNA es el organismo encargado de regular, controlar y fiscalizar, por sí o en coordinación con otros organismos, los servicios que se prestan en los aeropuertos integrantes del Sistema Nacional de Aeropuertos (SNA), compuesto por 55 aeropuertos, a saber:

- Grupo A (34 aeropuertos); aquellos otorgados en concesión por el Estado Nacional a Aeropuertos Argentina 2000 S.A.
- Grupo B (21 aeropuertos): compuesto por aeropuertos no concesionados y por aeropuertos concesionados por las provincias.

El 03 de abril de 2007, se suscribe entre la Unidad de Renegociación de Análisis de Contratos de Servicios Públicos (UNIREN) y el Concesionario AA2000 S.A., el Acta Acuerdo – Adecuación del Contrato de Concesión de los aeropuertos del Grupo A, el cual tenía como objeto renegociar el Contrato de Concesión aprobado por el Decreto N° 163/98.

El Acta Acuerdo es ratificado por el Decreto N° 1799/07 del 13 de diciembre de 2007, redefiniendo de esta manera las condiciones jurídicas, regulatorias y económico financieras dispuestas por el Decreto N° 163/98.

El acta aludida precedentemente, refiere al “Plan de Inversiones” determinando que, “el Plan de Inversiones para el período 2006 - 2028 de la Concesión se encuentra detallado en el Anexo IV de la misma y, deberá ser ejecutado bajo exclusiva responsabilidad del Concesionario”.

Asimismo, se establecen las siguientes consideraciones:

- ✓ El Plan de Inversiones contiene las previsiones de inversión expresadas en términos físicos y monetarios que el concesionario se compromete a realizar durante el período de concesión.
- ✓ El Plan de Inversiones se determinará por quinquenios, los cuales serán aprobados, revisados y fiscalizados por el ORSNA sobre la base de los montos de inversiones fijados en la “Proyección Financiera de Ingresos y Egresos”.
- ✓ Facultativamente, el ORSNA, revisa el cronograma previsto en el Plan de Inversiones pudiendo requerir al concesionario el anticipo de las obras previstas a tal fin o la inclusión de alguna obra no programada, sin alterar el equilibrio de las variables contractuales. En este contexto, el ORSNA deberá determinar cuáles son las obras que se sustituyen del plan y se postergan para otro período.

Respecto de los Planes Quinquenales, el Contrato establece que “(...) el Concesionario deberá presentar ante el ORSNA, Planes de Inversiones Quinquenales fijándose el 31 de enero del año anterior al que comenzaría a regir el quinquenio, como plazo para efectuar dicha presentación. Una vez presentado el Plan de Inversión Quinquenal el ORSNA deberá expedirse al respecto dentro de un plazo de 90 días”.

Asimismo, el ORSNA, dentro de los 90 días de firmada el Acta Acuerdo, desarrollará la metodología para la presentación del Plan de Inversiones quinquenal, la que deberá ser comunicada de manera fehaciente al concesionario”.

Adicionalmente, fija la “(...) creación en el ámbito del ORSNA del Registro de Inversiones en el que se asentarán bajo firma del concesionario las obras de inversiones ejecutadas, previstas en el Plan de Inversiones” y agrega que dicho registro “(...) reflejará la evolución física y económica del Plan de Inversiones llevado a cabo por parte del Concesionario”.

Asimismo, el ORSNA determinará la información que deberá contener el mencionado Registro de Inversiones, en ese orden de ideas, aprueba, mediante la Resolución N°33/08, el “Reglamento del Registro de Inversiones”, que tiene como objeto, establecer el procedimiento para la implementación, funcionamiento y actualización del Registro de Inversiones, donde se asentará el avance físico y económico de las inversiones establecidas en el Plan de Inversiones, modificado por la Resolución ORSNA N°48/10, con el objetivo de mejorar el procedimiento de revisión y control de la documentación.

Mediante la Resolución ORSNA N° 36/08, se aprobó el “Reglamento para la Autorización, Fiscalización, Habilitación y Aprobación de Obras”, ésta fue modificada por la Resolución ORSNA N° 84/22 de fecha 20/12/2022. Se aclara que para el periodo auditado se encontraba vigente la Resolución ORSNA N° 36/08.

La Resolución ORSNA N° 36/08, fija las pautas de la información que debe suministrar el Concesionario en cada etapa de la obra, estableciendo además el formato, el momento y los plazos de presentación, recogiendo la experiencia acumulada desde el inicio de la Concesión, en materia de control, e incorporando nuevos aspectos no contemplados por las normas antes mencionadas, teniendo como ejes aspectos técnicos de diseño, presupuestarios, programáticos, de fiscalización de obra y de documentación final.

Asimismo, apunta a obtener información que permita:

- a) planificar y definir los planes de obra en conjunto con AA 2000 S.A. y las áreas intervinientes;
- b) evaluar los proyectos siguiendo una secuencia lógica, antes que la obra sea ejecutada;
- c) obtener la valorización independiente de las obras, desde la fase del anteproyecto hasta la correspondiente a la obra ejecutada;
- d) efectuar el seguimiento de la ejecución de las obras, fiscalizando la correspondencia con los proyectos autorizados y calidad de los trabajos, detectar desvíos y actuar para corregirlos,
- e) planificar y efectuar la fiscalización de obras;
- f) llegar a la instancia de aprobación final de la obra con un acabado control de gestión de la misma.

Por otro lado, estipula que, anualmente se establecerá un listado de prioridades de obras, que el Concesionario realizará a lo largo del año y estará conformado por una selección de obras e inversiones incluidas en el Plan Quinquenal.

Por último, el 17/12/2020, mediante el Decreto DCTO-2020-1009-APN-PTE se prorroga por 10 años contados a partir de la finalización del período inicial, el Contrato de Concesión suscripto el día 9 de febrero de 1998, entre el Estado Nacional y AA2000 S.A., realizándose modificaciones en el contrato de concesión que afectan las inversiones a realizar por parte del Concesionario.

Las modificaciones más sustanciales que inciden en las inversiones a realizar en los aeropuertos concesionados por AA2000 S.A. son:

- ✓ Se prorroga por 10 años el plazo de la concesión, venciendo en consecuencia el 13/02/2038.
- ✓ Se establece para el corto y mediano plazo un listado no excluyente y de carácter preliminar de proyectos y obras tentativas, siendo el ORSNA el que asignará las prioridades dentro de ese banco de proyectos y determinará las obras a realizar en cada período conforme las metas financieras previstas en la Ecuación Económica Financiera de la Concesión.

V. Tareas Realizadas

Se analizó el grado de cumplimiento de las inversiones comprometidas por el Concesionario y los procedimientos implementados para el seguimiento y evaluación de las inversiones realizadas:

- ✓ Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados.
- ✓ Validación de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- ✓ Verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros presentados por el Concesionario con otras fuentes de información.
- ✓ Verificación de los procesos realizados en las actuaciones seleccionadas correspondientes a la aprobación de los Registros de Inversiones y de los Planes Quinquenales analizados y su posterior seguimiento a fin de establecer el cumplimiento de dicho Plan.
- ✓ Recopilación y análisis de la normativa vigente
- ✓ Verificación del cumplimiento del Reglamento para la Autorización, Fiscalización, Habilitación y Aprobación de Obras a los que deberá ajustarse la gestión de las mismas, en especial las relacionadas con:
 - Integridad de la información contenida en los expedientes por los cuales se ha tramitado las autorizaciones de las obras.
 - Comprobación del cumplimiento de los plazos fijados en el mencionado reglamento, para cada una de las etapas.
 - Control de la fiscalización de las obras.
 - Comprobación de la presentación de la documentación establecida en el mencionado reglamento.
 - Comprobación de la evaluación de cada etapa mediante la elaboración de los informes técnicos correspondientes.

El análisis realizado ha sido estructurado de acuerdo a tres aspectos centrales del objeto de auditoría:

- a) Registro de Inversiones**
- b) Planes Quinquenales**
- c) Procedimiento de Aprobación y Seguimiento de Obras**

De las tareas de campo, se desprende lo siguiente:

a) Registro de Inversiones

Se procedió a verificar el cumplimiento por parte del ORSNA, de los procedimientos establecidos para aprobar y registrar anualmente las obras declaradas por el Concesionario, de acuerdo al punto 8 del Acta Acuerdo de Adecuación del Contrato de Concesión, ratificada por el Poder Ejecutivo Nacional mediante Decreto N° 1797/07 del 13/12/07.

Para ello, se ha verificado la gestión del ORSNA respecto de los registros de inversión correspondientes a los ejercicios 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023.

a.1) Registro de Inversiones – Año 2019¹:

Antecedentes:

El expediente se inicia el 27/02/2019.

Durante el período febrero 2019 a mayo 2022, el concesionario remitió la información y documentación correspondiente a las obras denunciadas, y contestó las observaciones planteadas por el ORSNA respecto de la documentación presentada y documentación faltante respecto del período enero/diciembre de 2019.

Respecto de las inversiones realizadas y ante las reiteradas observaciones por parte del Organismo, se realizó una reunión entre el ORSNA y personal del Concesionario, en fecha 12/04/2022 a fin de solucionar las observaciones y falta de documentación a presentar por el Concesionario respecto de las inversiones realizadas en los ejercicios 2019, 2021 y 2022.

De la reunión surge lo siguiente:

- Registro de Inversiones 2019: la documentación complementaria remitida solo respalda el 25% del total denunciado. El ORSNA destaca que se les dio los plazos necesarios, entendiendo que es necesario dar un cierre a dicho análisis.

El 13/05/2022 se realiza una nueva reunión entre personal del ORSNA y el Concesionario.

De dicha reunión surge lo siguiente:

- Registro de Inversiones 2019: si bien la documentación fue presentada por el Concesionario, aún está en proceso de análisis y por lo tanto no está en situación de ser evaluada en la presente reunión.

Durante el año 2022, el concesionario remitió la información y documentación correspondiente a las obras denunciadas, y contestó las observaciones planteadas por el ORSNA respecto de la documentación presentada y documentación faltante respecto del período enero/diciembre de 2019.

¹ Expediente EX-2019-11969464-APN-USG#ORSNA

El 11/01/2023 la Gerencia de Regulación Económica y Financiera, elabora un informe que resume las tareas desarrolladas hasta el momento, en relación al proceso de registración de las inversiones realizadas en 2019.

Dicho informe es actualizado con un nuevo informe realizado el 05/06/2023, actualizando los valores validados y no validados:

El 23/01/2023, la Gerencia de Planificación Aeroportuaria elabora su informe, el cual tiene como objeto efectuar una clasificación en base al análisis de las denuncias informadas por el Concesionario AA2000 para el período enero–diciembre 2019.

Relevamiento del período auditado:

El 19/1/2024, la Gerencia de Planificación Aeroportuaria realiza un nuevo informe técnico, cuyo objeto consistió en analizar y verificar la documentación remitida por el Concesionario respecto del año 2019, y analizar las Situaciones Reversibles informadas en la RESFC-2021-58-APN-ORSNA#MTR, respecto de los montos que deben ser incluidos en el REGISTRO DE INVERSIONES para el ejercicio 2018.

El 29/1/2024 la Gerencia de Regulación Económica Financiera (GREYF) y la Gerencia de Planificación Aeroportuaria (GPA) elaboran un informe conjunto (IF-2024-10038745-APN-GPA#ORSNA) donde se vuelcan los procedimientos desarrollados y las conclusiones obtenidas luego de evaluar y analizar las presentaciones realizadas por el Concesionario AA2000 S.A para el periodo enero – diciembre 2019. También se mencionan los antecedentes considerados para el análisis de las Situaciones Reversibles del ejercicio 2018, ya que las mismas serán tratadas en ocasión de aprobar el Registro del año 2019.

En dicho informe se establecen las siguientes conclusiones respecto del Registro de Inversiones 2019:

Monto denunciado por el Concesionario	\$ 14.499.848.069,40
Situaciones Reversibles GREYF	\$ 3.820.026.131,62
Situaciones Reversibles GPA	\$ 883.609.318,11
Situaciones Irreversibles GPA	\$ 119.152.400,79
Inversiones ejecutadas con Fideicomiso de Refuerzo	\$ 909.953.566,35
Monto a considerar como inversión	\$ 8.767.106.652,53

Por su parte, del análisis realizado respecto de las situaciones reversibles que no habían sido incorporadas en el Registro de Inversiones del año 2018, se desprende lo siguiente:

Situaciones Reversibles GREyF	\$ 1.859.703.550,48
Situaciones Reversibles GPA	\$ 592.329.442,97
Total Situaciones reversibles a analizar en esta instancia	\$ 2.452.032.993,45

Total validado por GREYF en esta instancia	\$ 1.214.129.050,39
Total validado por GPA en esta instancia	\$ 241.588.414,44
Monto a incluir en el Registro de Inversiones 2018	\$ 1.455.717.464,83

El 2/9/2024, mediante Acta de Directorio ACDIR-2024-3-APN-ORSNA#MEC, el Directorio determina lo siguiente:

- No corresponde considerar como inversión en esta instancia- la erogación relativa al año 2019 e informada por AA2000 de \$4.703.635.449,73.- (\$3.820.026.131,62 corresponden a Situaciones Reversibles GREYF, y \$ 883.609.318,11 corresponden a Situaciones Reversibles GPA).
- No corresponde considerar como inversión -relativa al período 2019- la suma de \$119.152.400,79.
- Corresponde considerar como inversión -relativa al ejercicio 2019- la suma de \$8.767.106.652,53.
- Resultan inversiones adicionales a las comprometidas como inversión directa por parte de AA2000 S.A. -en correspondencia con el Ejercicio 2019- las financiadas por el "Patrimonio de Afectación Específica para el Refuerzo de Inversiones Sustanciales del Grupo "A" ' por un monto de \$909.953.566,35.
- No corresponde considerar como inversión -relativa al período 2018- la suma de \$990.317.100,65.
- Corresponde considerar como inversión -relativa al ejercicio 2018- la suma de \$1.455.717.464,83 (\$1.214.129.050,39 validadas por GREYF, y \$241.588.414,44 validadas por GPA).
- No corresponde imputar al "Patrimonio de Afectación Específica Para el Refuerzo de Inversiones Sustanciales del Grupo "A" -relativa al período 2018- y por tanto no resultan consideradas como inversión adicional, la suma de \$3.892.148,60.
- Corresponde imputar al 'Patrimonio de Afectación Específica Para el Refuerzo de Inversiones Sustanciales del Grupo A -relativa al período 2018- y por tanto será

considerada inversión adicional a la comprometida por parte de AA2000 S.A. la suma de \$2.106.279,37.

Lo dictaminado por el Directorio queda plasmado en la misma fecha, en la Resolución RESOL-2024-25-APN-ORSNA#MEC.

a.2) Registro de Inversiones – Año 2020²:

Antecedentes:

El expediente se inicia el 16/03/2020.

Durante el período marzo 2020/agosto 2023, el concesionario remite la información y documentación correspondiente a las obras denunciadas correspondientes al período enero/diciembre 2020.

Relevamiento del período auditado:

El 29/11/2023, la GREYF elabora un Informe Técnico que resume las tareas desarrolladas en relación al proceso de registración de las inversiones realizadas en 2020, asimismo establece las situaciones validadas y no validadas a la fecha.

Dicho informe es actualizado con un nuevo informe realizado el 29/02/2024, actualizando los valores validados y no validados.

El 28/12/2023 la GPA presenta un Informe Técnico, efectuando una clasificación preliminar en base al análisis de las denuncias informadas por el Concesionario AA2000 para el período enero – diciembre 2020.

Dicho informe es actualizado, presentando un nuevo informe el 21/05/2024.

El 22/05/2024, la Gerencia de Regulación Económica Financiera (GREYF) y la Gerencia de Planificación Aeroportuaria (GPA) elaboran un informe conjunto IF-2024-53172588-APN-GPA#ORSNA. El objeto del informe es detallar los procedimientos desarrollados y las conclusiones obtenidas por la GREYF y la GPA luego de evaluar y analizar las presentaciones realizadas por el Concesionario AA2000 S.A para el periodo enero – diciembre 2020.

En dicho informe se establecen las siguientes conclusiones respecto del Registro de Inversiones 2020:

² Expediente EX-2020-17182013-APN-USG#ORSNA

Monto denunciado por el Concesionario	\$ 5.708.653.877,23
Situaciones Reversibles GREyF	\$ 927.915.782,84
Situaciones Reversibles GPA	\$ 358.356.513,79
Situaciones Irreversibles GPA	\$ 66.293.894,14
Inversiones ejecutadas con Fideicomiso de Refuerzo	\$ 441.266.157,30
Monto a considerar como inversión	\$ 3.914.821.529,16

El 2/9/2024, mediante Acta de Directorio ACDIR-2024-3-APN-ORSNA#MEC, el Directorio determina lo siguiente:

- No corresponde considerar como inversión -en esta instancia- la erogación relativa al año 2020 e informada por AA2000 S.A. de \$1.286.272.296,63 (\$927.915.782,84 corresponden a Situaciones Reversibles GREYF, y \$358.356.513,79 corresponden a Situaciones Reversibles GPA).
- No corresponde considerar como inversión -relativa al período 2020- la suma de \$66.293.894,14.
- Corresponde considerar como inversión -relativa al ejercicio 2020- la suma de \$3.914.821.529,16.
- Resultan inversiones adicionales a las comprometidas como inversión directa por parte de AA2000 S.A. -en correspondencia con el Ejercicio 2020- las financiadas por el “Patrimonio de Afectación específica para el refuerzo de Inversiones Sustanciales del Grupo "A" por un monto de \$441.266.157,30.

Lo dictaminado por el Directorio queda plasmado en la misma fecha, en la Resolución RESOL-2024-26-APN-ORSNA#MEC.

a.3) Registro de Inversiones – Año 2021³:

Antecedentes:

El expediente se inicia el 19/05/2021, con una Nota del Concesionario AA2000 (Nota AA2000-DIR-646/21) por medio del cual, envía copia digitalizada de las inversiones contabilizadas y certificadas de enero hasta abril de 2021.

Dicha documentación es complementada mediante notas AA2000-DIR-883/21, AA2000-DIR-1193/21, AA2000-DIR-1597/21, AA2000-DIR-1638/21, por medio de las cuales envía información respecto del período enero/septiembre 2021.

El 22/11/2021, la Gerencia de Planificación Aeroportuaria envía la Nota NO-2021-115617136-APN-GPA#ORSNA, al Concesionario, remitiendo una serie de observaciones respecto de la documentación remitida.

³ Expediente EX-2021-44733308-APN-USG#ORSNA

El concesionario continúa remitiendo documentación respecto de las inversiones realizadas en el ejercicio 2021 y ante las reiteradas observaciones por parte del Organismo, se realizan reuniones entre el ORSNA y personal del Concesionario, en fecha 12/04/2022 y en 13/05/2022, a fin de solucionar las observaciones y falta de documentación presentada por el Concesionario respecto de las inversiones realizadas en los ejercicios 2019, 2021, y 2022.

Luego de las reuniones, el Concesionario continuó remitiendo la documentación solicitada.

Relevamiento del período auditado:

El 9 de enero de 2024, la GPA elabora un Informe Preliminar respecto del Registro de Inversiones 2021. En dicho informe se efectuó una clasificación preliminar en base al análisis de las denuncias informadas por el Concesionario AA2000 para el período Enero–Diciembre 2021.

El informe mencionado es actualizado con nuevos informes, en fecha 11/09/2024; 27/09/2024; y 01/10/2024.

Asimismo, la GPA elabora otro informe el 11/09/2024, cuyo objeto es analizar el estado de situación del Costo Interno en el Registro de Inversiones 2021.

Por su parte, la GREYF elabora el 05/06/2024 un Informe respecto del Registro de Inversiones 2021, el cual resume las tareas desarrolladas en relación al proceso de registración de las inversiones realizadas en 2021.

A dicho informe se le suma un nuevo informe de fecha 13/09/2024 en el cual se vuelcan los resultados alcanzados luego de una revisión integral de los montos denunciados por AA2000 respecto del año 2021.

El 08/10/2024, la Gerencia de Regulación Económica Financiera (GREYF) y la Gerencia de Planificación Aeroportuaria (GPA) elaboran un informe conjunto IF-2024-109747306-APN-GPA#ORSNA, cuyo objeto es detallar los procedimientos desarrollados y las conclusiones obtenidas luego de evaluar y analizar las presentaciones realizadas por el Concesionario AA2000 S.A. para el periodo enero – diciembre 2021.

En dicho informe se establecen las siguientes conclusiones respecto del Registro de Inversiones 2021:

Monto denunciado por el Concesionario	\$ 4.859.482.345,68
Situaciones Reversibles GREyF	\$ 734.392.985,27
Situaciones Reversibles GPA	\$ 267.018.632,86
Situaciones Irreversibles GPA	\$ 245.534.869,95
Inversiones ejecutadas con Fideicomiso de Refuerzo	\$ 364.167.030,32
Situaciones Reversibles GREyF ejecutadas con Fideicomiso de Refuerzo	\$ 157.892.376,73
Situaciones Reversibles GAP ejecutadas con Fideicomiso de Refuerzo	\$ 3,90
Situaciones no imputable al Fideicomiso	\$ 33.701.139,69
Monto a considerar como inversión	\$ 3.056.775.306,96

El 11/11/2024, mediante Acta de Directorio ACDIR-2024-7-APN-ORSNA#MEC, el Directorio determina lo siguiente:

- No corresponde considerar como inversión -en esta instancia- la erogación relativa al año 2021 e informada por AA 2000 S.A. de \$1.001.411.618,13 (\$734.392.985,27 corresponden a Situaciones Reversibles GREYF, y \$267.018.632,86 corresponden a Situaciones Reversibles GPA)..
- No corresponde considerar como inversión -relativa al período 2021- la suma de \$245.534.869,95.
- Corresponde considerar como inversión -relativa al ejercicio 2021- la suma de \$3.056.775.306,96.
- No podrán ser imputadas como inversión adicional en esta instancia las erogaciones correspondientes a \$157.892.380,63 (situaciones reversibles de GREYF y de GPA, ejecutadas con Fideicomiso de Refuerzo).
- No corresponde imputar como inversión adicional la suma de \$33.701.139,69.
- Resultan inversiones adicionales a las comprometidas como inversión directa por parte de AA 2000 S.A. -en correspondencia con el Ejercicio 2021- las financiadas por el 'Patrimonio de Afectación Específica para el Refuerzo de Inversiones Sustanciales del Grupo "A" por un monto de \$364.167.030.

Lo dictaminado por el Directorio queda plasmado en la misma fecha, en la Resolución RESOL-2024-34-APN-ORSNA#MEC.

a.4) Registro de Inversiones – Año 2022⁴:

El expediente se inicia el 03/03/2022, con una Nota del Concesionario AA2000 (Nota AA2000-ADM-301/22) por medio del cual, envía copia digitalizada de las inversiones contabilizadas y certificadas de enero del 2022.

Dicha documentación es complementada mediante notas AA2000-DIR-2152/23, Nota AA2000-DIR-2243/23, AA2000-DIR-2353/23, AA2000-DIR-2381/23, AA2000-DIR-2438/23, AA2000-DIR 2444/23, AA2000- DIR 2513/23, Nota AA2000- DIR-2519/23, Nota AA2000-DIR-2547/23, AA2000-DIR-2574/23, AA2000-DIR-2575/23, y Nota AA2000-DIR-1961/23, correspondiente al periodo enero/diciembre 2022.

El 9/01/2024, la GPA elabora un Informe Preliminar del Registro de Inversiones 2022 cuyo objetivo es efectuar una clasificación preliminar en base al análisis de las denuncias informadas por el Concesionario AA2000 para el período enero–diciembre 2022, las cuales serán validadas contablemente por la GREYF; y técnica y presupuestariamente por las Áreas con incumbencia de la GPA y la Gerencia de Obras e Infraestructura Aeroportuaria (GOIA).

⁴ EX-2022-19983568-APN-USG#ORSNA

El 15/10/2024, la GREF le comunica al Concesionario, mediante Nota NO-2024-112635598-APN-GREYF#ORSNA que resulta necesario que remita las planillas correspondientes al “Costo Interno” del período comprendido entre enero y diciembre de 2022, siendo remitida la información por parte del Concesionario en fecha 25/10/2024 mediante Nota AA2000-ADM-1550/24.

a.5) Registro de Inversiones – Año 2023⁵:

El expediente se inicia el 03/03/2023, con una Nota del Concesionario AA2000 (Nota AA2000-DIR-383/23) por medio del cual, envía copia digitalizada de las inversiones contabilizadas y certificadas de enero del 2023.

Dicha documentación es complementada mediante notas Nota AA2000-DIR-2152/23, AA2000-DIR-2243/23, AA2000-DIR-2353/23, AA2000-DIR-2381/23, AA2000-DIR-2438/23, AA2000-DIR 2444/23, AA2000- DIR 2513/23, AA2000- DIR-2519/23, AA2000-DIR-2547/23, AA2000-DIR-2574/23, AA2000-DIR-2575/23, y AA2000-DIR-265/24.

El 22/04/2024, la GPA elabora un Informe Preliminar del Registro de Inversiones 2023 cuyo objetivo es efectuar una clasificación preliminar en base al análisis de las denuncias informadas por el Concesionario AA2000 para el período enero–diciembre 2023, las cuales serán validadas contablemente por la GREYF; y técnica y presupuestariamente por las Áreas con incumbencia de la GPA y la Gerencia de Obras e Infraestructura Aeroportuaria.

a.6) Seguimiento de Observaciones de Informes Anteriores (Informe UAI N°15/2023):

1) Falta de aprobación de lo establecido en la Resolución ORSNA N° 48/10 en lo referido a la aprobación de los Registros de Inversión (Registros de Inversión Año 2019, Año 2020 y año 2021).

Durante el período bajo análisis se han aprobado los siguientes registros:

- Registro de Inversiones 2019: Resolución RESOL-2024-25-APN-ORSNA#MEC.
- Registro de Inversiones 2020: Resolución RESOL-2024-26-APN-ORSNA#MEC.
- Registro de Inversiones 2021: Resolución RESOL-2024-34-APN-ORSNA#MEC.

Por otro lado, se encuentra en análisis para su aprobación los registros correspondientes a los años 2022 y 2023.

En razón de ello la observación se encuentra regularizada.

b) Planes Quinquenales

A los fines de verificar el cumplimiento de las inversiones previstas en el “Plan de Inversiones” para el periodo 2006-2038⁶, se procedió a analizar la gestión del ORSNA,

⁵ EX-2023-23510194-APN-USG#ORSNA

⁶ Decreto N° 1799/07: Acta Acuerdo de adecuación del contrato de concesión. Anexo IV. B.O.:13/12/2007; y Decreto DCTO-2020-1009-APN-PTE: prórroga del Contrato de Concesión.

respecto del procedimiento utilizado para el seguimiento y aprobación de los Planes Quinquenales realizados por el Concesionario y el análisis y verificación de su posterior cumplimiento.

Al momento de realizar el presente informe, han transcurrido tres períodos definidos por el Acta Acuerdo de adecuación del contrato de concesión (Decreto N°1799/07) como quinquenios:

- 1) Quinquenio 2006/2010⁷
- 2) Quinquenio 2011/2015⁸
- 3) Quinquenio 2016/2020⁹

Del análisis de los expedientes surge que en el período auditado ninguno de ellos ha tenido gestiones tendientes a aprobar la ejecución quinquenal del Concesionario.

Dicha falta de movimiento se ha evidenciado en Informes anteriores (Informe UAI N°18/2021, Informe UAI N°16/2022, e informe UAI N°15/2023) respecto del período auditado mencionado en dicho informe.

b.1) Seguimiento de Observaciones de Informes Anteriores (Informe UAI N°15/2023):

OBSERVACIÓN b.1: Falta de cumplimiento de lo prescripto en el Acta Acuerdo apartado 6.4 y punto 7

Se reitera lo observado en los Informes UAI N°18/2021, UAI N°16/2022, y UAI N°15/2023:

“Se observa una deficiencia respecto de la aprobación de los planes quinquenales, en relación a lo que establece la norma de forma en el acápite mencionado precedentemente, que determina que, “(...) los Planes de Inversiones Quinquenales serán aprobados, revisados y fiscalizados por el ORSNA sobre la base de los montos de inversiones fijados en la Proyección Financiera de Ingresos y Egresos que se detalla en el anexo V y conforme al procedimiento que se determina en el apartado 8 (...)”.

Asimismo, el punto 7 (Procedimiento de Aprobación del Plan de Inversiones), en su apartado 1 establece que “el Concesionario deberá presentar ante el ORSNA, Planes de Inversiones Quinquenales fijándose el 31 de enero del año anterior al que comenzaría a regir el quinquenio, como plazo para efectuar dicha presentación. Una vez presentado el Plan de Inversiones Quinquenal el ORSNA deberá expedirse al respecto dentro de un plazo de 90 días”.

Respecto de dichas presentaciones por parte del Concesionario, no surge de los expedientes analizados las gestiones realizadas por las Gerencias responsables, de acuerdo a sus misiones y funciones, tendientes a analizar los planes presentados, con el objetivo de que el Directorio del Organismo apruebe los Planes para cada uno de los Quinquenios.”

⁷ Expediente ORSNA N°583/16, digitalizado en fecha 11/02/2022, en el expediente EX-2022-13652242-APN-USG#ORSNA

⁸ Expediente ORSNA N°201/11.

⁹ Expediente ORSNA N°49/15.

Situación Actual:

Atento al tiempo transcurrido, entendemos que esta observación no es regularizable ya que carece de sentido la aprobación de planes que corresponden a un período que ya ha concluido.

OBSERVACIÓN b.2: Ausencia de evaluación del Primero y Segundo Quinquenio

Se reitera lo observado en el Informe UAI N°06/2019, el Informe UAI N°18/2021, el Informe UAI N°16/2022, y el Informe UAI N°15/2023:

Se observa que, respecto del Primer Quinquenio (2006/2010), y habiendo concluido y aprobado los registros de inversiones correspondientes, aún no ha sido evaluado su compromiso, a fin de determinar su cumplimiento.

La falta de análisis de las obras aprobadas en los registros correspondientes a dicho quinquenio, impide establecer el grado de cumplimiento del Concesionario de acuerdo con lo establecido en el Acta Acuerdo de Adecuación del Contrato de Concesión y en caso de ser necesario activar los mecanismos previstos en dicha acta para corregir los posibles desvíos producidos.

Respecto del Segundo Quinquenio (2011/2015), tampoco se ha evaluado su cumplimiento, no obstante contar el Organismo con todos los registros del período aprobados, habiendo sido aprobado el Registro correspondiente al ejercicio 2015, en forma extemporánea, el 21/10/2019 mediante la Resolución ORSNA RESOL-2019-89-APN-ORSNA#MTR.

Situación Actual:

Habiendo analizado los expedientes correspondientes se verifica que, el Organismo aún no ha procedido a aprobar la evaluación de los siguientes quinquenios, no obstante contar con los Registros de Inversiones aprobados para el periodo 2006/2021:

- 1) Quinquenio 2006/2010
- 2) Quinquenio 2011/2015
- 3) Quinquenio 2016/2020

Atento a ello la observación se mantiene hasta tanto realice la evaluación de las obras comprometidas por el Concesionario.

Recomendación:

Atento a que los registros de inversiones correspondiente a los periodos 2006 a 2021 ya han sido aprobados, el Organismo podría evaluar la posibilidad de fiscalizar el cumplimiento de los montos de obras establecidos en el Plan de Inversiones Contractuales (Anexo IV del Decreto N°1799/2007) utilizando, no ya los quinquenios como período de

análisis, ya que los mismos no han sido aprobados por el ORSNA, sino computando la totalidad del período 2006/2021, utilizando los montos de obras aprobados en los correspondientes registros y contrastando los mismos con los definidos en el Anexo IV del Decreto N°1799/2007.

De esta manera se podría determinar, por exceso o por defecto, el cumplimiento de los montos de obras establecidos en el contrato de concesión.

Opinión del Auditado:

Gerencia de Planificación Aeroportuaria

El informe ha sido puesto a consideración del auditado quien comparte lo manifestado en el mismo.

c) Procedimiento de Aprobación y Seguimiento de Obras

A los fines de verificar el cumplimiento por parte del ORSNA de los procedimientos reglados mediante la Resolución ORSNA N° 36/08 (Reglamento para la Autorización, Fiscalización, Habilitación y Aprobación de Obras) y su modificatoria N° 84/22, de las obras realizadas por el Concesionario, se elaboró una muestra representativa de los expedientes que tramitan los proyectos presentados por AA2000 durante el periodo bajo análisis.

Además, en la muestra realizada se relevaron otros expedientes de obras en AADD del SNA financiados con recursos del BID y de Vialidad Nacional y en cuyo trámite de aprobación y fiscalización interviene el ORSNA, actuando asimismo como coordinador en dicha gestión, con los distintos organismos con competencia en tales procesos (ANAC, EANA, PSA, SMN, etc).

La muestra total de expedientes de obras asciende a un monto aproximado de \$ 24.400.000.000 y u\$s 39.500.000.

Cabe aclarar que las áreas encargadas de entender en la gestión integral de proyectos de infraestructura, planificación y programación física y financiera de los aeropuertos integrantes del Sistema Nacional de Aeropuertos (SNA) y en la fiscalización de la ejecución de las obras aeroportuarias en miras a alcanzar adecuados niveles de servicio, son la Gerencia de Planificación Aeroportuaria y la Gerencia de Obras de Infraestructura Aeroportuaria, respectivamente.

Del análisis efectuado, se desprende lo siguiente:

C.1. Ex-2022-21314026-APN-USG#ORSNA: Aeropuerto “El Tehuelche” – Ciudad de Puerto Madryn – Chubut - Rehabilitación de pistas y rodajes (evaluación y aprobación del proyecto)

- Monto Presupuesto Fase II: \$ 5.387.370.847 sin IVA, a valores del mes de agosto de 2023.
- Fuente de financiamiento: FFSNA: 11.25%

- Inicio licitación: sept 2023
- Aprobación Fase II: oct 2023

C.2. Ex-2023-121214695-APN-USG#ORSNA: Aeropuerto “El Tehuelche” – Ciudad de Puerto Madryn – Chubut - Rehabilitación de pistas y rodajes (fiscalización)

- Preadjudicación (enero 2024): \$ 5.985.369.011 (valores a sept 2023)
- Inicio obra: 22/01/20
- Fin obra: 17/05/2024
- Conforme a obra: \$ 6.760.609.837
- Fuente de financiamiento: FFSNA: 11.25%

C.3. Ex-2023-121214695-APN-USG#ORSNA: Readecuación Terminal de Pasajeros - Aeropuerto Santiago Germano – San Rafael, Provincia de Mendoza

- Aprobación Fase II: Marzo 2022
- Preadjudicación: \$ 2.102.015.869 (febrero 2023)
- Inicio obra: abril 2023
- Fin obra previsto: abril 2024
- Fuente de financiamiento: FFSNA: Rescate acciones preferidas AA2000
- Infos fiscalización: 33% abril 2024

Consideraciones:

Al momento de esta auditoría la obra se encontraba paralizada (ultimo avance del 33% aprox. en abril del 2024), debido a la falta de autoridades y de firma que impidieron pagar los certificados en tiempo y forma.

Actualmente se está evaluando la presentación efectuada por la empresa por improductivos e intereses por mora en el pago ya evaluado por la dirección de obra de AA 2000, estando prevista su reinicio en breve plazo

C.4. Ex-2021-65597160-APN-USG#ORSNA: Remodelación y ampliación de la Terminal de Pasajeros - Aeropuerto Termas de Rio Hondo –Provincia de Santiago del Estero.

- Inicio tramitación: Julio 2021
- Aprobación Fase I: Oct 2021
- Aprobación Fase II: Oct 2022
- Preadjudicación (enero 2024): \$ 5.985.369.011 (valores a sept 2023)
- Inicio obra: junio 2023
- Fin obra previsto: enero 2025
- Fuente de financiamiento: Inversión Directa
- Informes de fiscalización: Sept 2024 62%

C.5. Ex-2022-25987655-APN-USG#ORSNA: Proyecto "Nueva Terminal de Pasajeros" (Cód.: FMA - 3721), del Aeropuerto Internacional "EL PUCÚ" de la PROVINCIA DE FORMOSA (Proyecto).

- Inicio tramitación: Marzo22
- Aprobación Fase II: julio 22 - NO-2022-66787288-APN-ORSNA#MTR
- Informe Ambiental Básico (IAB): Documento de Impactos no Significativos
- Fuente de financiamiento: Fideicomiso de Fortalecimiento del Sistema Nacional de Aeropuertos.

C.6. Ex-2022-72996655-APN-USG#ORSNA: Nueva Terminal de Pasajeros Aeropuerto de Formosa "El Pucú". (procedimiento de selección y ejecución de obra)

- Inicio tramitación: Julio 2022
- Aprobación Fase II: Julio 2022
- Adjudicatario: Del Sol Empresa constructora
- Monto presupuesto: \$ 4.936.238.482,43 IVA no incluido, mes base diciembre de 2022.
- Inicio obra: 11/09/2023
- Fin obra previsto: 03/02/2025
- Fuente de financiamiento: Fideicomiso de Fortalecimiento AEP Reclamos Mutuo Sub Anexo VII Rescate de Acciones Preferidas, Cuenta N° 708998/5 (Reprogramación Financiera)
- Informes de fiscalización: 15-16/10/2024: 18,5%

Consideraciones:

El retraso de la obra se debe, según los planteos de la empresa, a cuestiones climáticas y a la falta de pago de certificados, producto de la falta de autoridades por un lapso prolongado. Al respecto en la actualidad se normalizaron los pagos, se autorizó un nuevo plan de trabajos y se analizó junto con el concesionario los intereses que corresponden. Falta la presentación oficial por parte del concesionario para autorizar el nuevo plan de trabajos y proceder al pago de los intereses correspondientes.

C.7. Ex-2022-89268471-APN-USG#ORSNA: Aeropuerto Internacional de Formosa - Construcción de Nueva Pista 02-20. AD Internacional de El Pucú. Pcia. de Formosa

- Inicia: Proyecto presentado por el Gobierno de la Provincia de Formosa: la nota G-01-38/22 bajo IF-2022-88939306-APN-USG#ORSNA; y ampliatorio IF-2022-107968884-APN-USG#ORSNA.
- Fase II: IF-2022-96129143-APN-USG#ORSNA e IF-2022-96130435-APN-USG#ORSNA
- Presupuesto: \$ 4.467.753.462,76 (Julio de 2022)
- Financiamiento: Dirección Nacional de Vialidad.
- Aprobación: 03/2023 No-2023-22603278-APN-ORSNA#MTR
- Notificación a AA2000: NO-2022-94134420-APN-GPA#ORSNA- 10/22;

- Intervención AA2000: Respuesta con opinión técnica: IF-2023-15302187-APN-USG#ORSNA.

C.8. Ex-2018-45503780-APN-USG#ORSNA/ C.9. Ex-2018-59308770-APN-USG#ORSNA:

“Rehabilitación del Aeropuerto de Concordia Comodoro Pierrestegui”, Pcia. de Entre Ríos. CONCORDIA – Nueva Terminal de Pasajeros, Torre de Control y Edificio Anexo, lado aire y readecuación de Edificios Existentes.

- Inicio tramitación: Unidad Ejecutora de la Provincia. Entre Ríos
- Presentación Fase I: noviembre 2018
- Aprobación Fase I: diciembre 2018
- Presentación Fase II: Julio 2019- Readecuación 02/22
- Aprobación Fase II: septiembre 22 aprobación Master Plan: septiembre 2022.aprobaciones parciales
- Adjudicación: Empresa Constructora: Helport S.A. – Lemiro Pablo Pietroboni S.A. – Sabavisa S.A.
- Monto del Proyecto Total: U\$S 39.550.196,78
- Inicio obra: Septiembre/2022
- Fin obra previsto: Septiembre/2023- prórroga diciembre /2024
- Fuente de financiamiento: Financiado a través de crédito que toma la Provincia de Entre Ríos ante el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en el marco del Programa de Desarrollo e Integración de la Región Salto Grande
- Informes de fiscalización: 15/08/23 87%; 23/10/23 89%; 22/08/24 92%

C.10. Ex-2022-94210816-APN-USG#ORSNA: “Readecuación Iluminación de Plataforma”, Aeropuerto Internacional “Coronel Felipe Varela”, Provincia de Catamarca

- Inicio tramitación: mayo 2022. Aprobación Fase II
- Preadjudicación (febrero 2023): \$ 54.016.185 (valores a nov 2022)
- Inicio obra: junio 2023
- Fin obra previsto: diciembre 2023
- Fuente de financiamiento: FFSNA 11,25%
- Informes de fiscalización: Oct 2023: 72%. mayo/sept. 2024: 100%
- Conforme a Obra: mayo 2024.

De los expedientes analizados, no surgen observaciones relacionados al cumplimiento del procedimiento implementado para la autorización de obras y su posterior fiscalización.

VI. Conclusión

De acuerdo al análisis realizado respecto de los Registros de Inversión y los Planes Quinquenales esta Unidad concluye que:

El Organismo ha procedido a aprobar los Registros de Inversión correspondiente a los ejercicios 2019 y 2020 y se encuentran realizando las gestiones tendientes a aprobar los Registros de Inversión de los ejercicios 2021 y 2022.

Por otro lado, la falta de aprobación de los Planes Quinquenales y su evaluación, impide conocer el grado de cumplimiento por parte del Concesionario AA2000, de las inversiones comprometidas en el Contrato de Concesión, ya que dichos planes y su posterior ejecución son la herramienta fundamental para contrastar lo realizado con lo comprometido y poder, en su caso, tomar las medidas correctivas necesarias.

En base a ello y luego de varios años sin contar con dicha herramienta, resulta necesario, a fin de poder conocer el grado de cumplimiento, evaluar lo realizado por el Concesionario, considerando la aprobación de los registros de Inversión anual.

Para ello, el Organismo podría evaluar la posibilidad de fiscalizar el cumplimiento de los montos de obras establecidos en el Plan de Inversiones Contractuales (Anexo IV del Decreto N°1799/2007) utilizando, no ya los quinquenios como período de análisis, ya que los mismos no han sido aprobados por el ORSNA, sino analizando, de manera integral, la totalidad del período 2006/2021, utilizando los montos de obras aprobados en los correspondientes registros y contrastando los mismos con los definidos en el Anexo IV del Decreto N°1799/2007.

De esta manera se podría determinar, por exceso o por defecto, el cumplimiento de los montos de obras establecidos en el contrato de concesión.

Asimismo, y considerando la incorporación de nuevas obras a realizar en los aeropuertos, producto de la Prórroga del Contrato de Concesión, resulta oportuno realizar un análisis que, en base al nuevo período planteado, establezca la necesidad de mantener o modificar la evaluación de las inversiones programadas a través de los Planes Quinquenales, estableciendo en su caso, una herramienta que permita evaluar razonablemente, el cumplimiento de las obras a ejecutar, de acuerdo al Contrato de Concesión.

Finalmente, en lo que respecta al cumplimiento del Procedimiento de Aprobación y Seguimiento de Obras, de los expedientes analizados, no surgen observaciones.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, diciembre de 2024.

Cdor. Gabriel V. Rossi

Auditor Interno Titular

Organismo Regulador del Sistema Nacional de Aeropuertos

EQUIPO DE TRABAJO

- Dra. CASTRO, María del Huerto.
- Lic. FERRARA, Marcela.
- Cdor. POGGI, Darío.
- Arq. Juan Manuel Fantinelli