

**INFORME DE
REVISIÓN DE
AUDITORÍA
INTERNA**

Informe de Auditoría de AGN

**Procedimiento implementado por
la AFIP para el tratamiento y
efectivización de compensación de
saldos a favor del contribuyente
con saldos de obligaciones
declaradas por aquél o
determinadas por la AFIP"**

PAR 02/2022

Evaluación Final

Palabras Clave	Compensaciones de saldos a favor
----------------	----------------------------------

Índice del
Informe

Temática	Pág. N.º
Síntesis Ejecutiva	3
Informe Analítico	4
Destinatarios	4
Tipo de auditoría	4
Reserva documental	4
Marco de Referencia	4
Alcance	5
Aclaraciones previas	5
Relevamientos Verificaciones y/o Constataciones	6
Anexos	
A. Normativa aplicable	8
B. Datos Referenciales	9
C. Comunicación con el auditado y otras áreas con competencia	10

SÍNTESIS
EJECUTIVA

OBJETO

Respuestas a los requerimientos de información de la Auditoría General de la Nación en el marco de las tareas de campo llevadas a cabo en AFIP (Hoy ARCA).

OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de la totalidad de los aspectos requeridos en orden a la oportunidad, integridad y consistencia de las respuestas.

CONCLUSIÓN

El 04/11/2024 se recibió el proyecto de Informe de Auditoría de la Auditoría General de la Nación, dando con ello cumplimiento al objeto, objetivo y alcance del presente cargo, entendiéndose finalizada la actuación de esta Unidad de Auditoría Interna. Motivo por el cual se procede al archivo de las actuaciones.

OPINIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El 16/06/2022 se recibió correo electrónico mediante el cual la Auditoría General de la Nación puso en conocimiento del inicio de una auditoría referida al "Procedimiento implementado por la AFIP para el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por la AFIP" -Período 2019/2020-. Asimismo, se recibieron las Notas N°06/22 DCIP y N° 07/22 DCIP del 14/06/2022 por medio de las cuales solicitó información a la entonces Subdirección General de Auditoría Interna y a la Subdirección General de Recaudación.

Durante el transcurso de las tareas de campo de la Auditoría General de la Nación, se recibieron los requerimientos cursados y los proyectos de respuesta elaborados por diferentes áreas de las Subdirecciones Generales de Fiscalización, de Recaudación, de Asuntos Jurídicos, de Sistemas y Telecomunicaciones, de las ex Subdirecciones de Planificación y de Servicios al Contribuyente y de la Dirección General Impositiva, a fin de ser analizados en el marco del punto 2.5.1 de la Instrucción General AFIP N°7/2021, en cuanto al cumplimiento de todos los aspectos requeridos en orden a la oportunidad, integridad y consistencia de las respuestas.

Mediante NOTA N° 10/2024-CSCSFyR del 04/11/2024, el citado Organismo de Control puso en conocimiento de la entonces Directora Ejecutiva de la Agencia de Recaudación y Control Aduanero el proyecto de Informe de Auditoría, solicitando tener a bien remitir las aclaraciones o comentarios que mereciera el mismo. Dicha solicitud de Respuesta Institucional fue tramitada en el cargo PAR 08/2024.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Destinatarios

- Dirección de Planificación y Control de Legalidad

**Tipo de
auditoría**

- Según su origen: Obligatoria
- Según su extensión: De Cumplimiento
- Según su temática: Impositiva

**Reserva
documental**

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 1°; 7° inciso a) y 32 inciso i), concordantes y complementarios de la Ley N.º 27.275 de Derecho de Acceso a la Información Pública, las actuaciones vinculadas a la presente auditoría, mantendrán el carácter de "Reservado", asignado por la Disposición DI-2018-8-E-AFIP-AFIP, hasta la fecha en que sea incorporado en la base de datos del micrositio "Transparencia Activa" el Informe de Seguimiento Final o el último Informe de Auditoría correspondiente a la misma.

En tal sentido, hasta que se verifique dicha incorporación, el contenido de los Informes de Auditoría y de las actuaciones relacionadas a los mismos sólo serán de acceso pleno para las áreas auditadas, las áreas de las que ellas dependan y demás dependencias responsables de la regularización de los desvíos observados, incluidas las autoridades superiores del Organismo en función de sus competencias.

El acceso al contenido de los mismos por parte de una dependencia distinta, cuando existan motivos que justifiquen tal proceder, deberá ser expresamente habilitado por la Unidad de Auditoría Interna, a fin de evitar la indebida divulgación de la información vinculada con asuntos de criticidad institucional durante la sustanciación de la auditoría, con fundamento en lo normado en la disposición referida anteriormente.

En virtud de lo establecido en el artículo 32 inciso i) de la Ley N.º 27.275, la publicación en el micrositio "Transparencia Activa" del último Informe de Auditoría de la auditoría en cuestión se efectuará con ajuste a las previsiones del artículo 8° de la citada ley, con estricto cumplimiento de los institutos de secreto fiscal (art. 101 Ley N.º 11.683) y de estadística (art. 10 Ley N.º 17.622), y la protección de los datos personales sensibles (Ley N.º 25.326); en función de lo instruido sobre el tema por la Sindicatura General de la Nación.

**Marco de
referencia**

La presente auditoría es de cumplimiento obligatorio y se realiza conforme lo instruido en el punto 2 del apartado IV. "PROCEDIMIENTO" de la Instrucción General N.º 07/2021 (AFIP), el cual se aplica a los requerimientos de información originados a partir de las auditorías efectuadas por la Sindicatura General de la Nación (SIGEN) y por la Auditoría General de la Nación (AGN).

Mediante Notas N°06/22 DCIP y N° 07/22 DCIP del 14/06/2022 la Auditoría General de la Nación solicitó información a la entonces Subdirección General de Auditoría Interna y a la Subdirección General de Recaudación. Adicionalmente, puso en conocimiento del desarrollo de una auditoría referida al "Procedimiento implementado por la AFIP para el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por la AFIP" -Período 2019/2020-.

Las actuaciones fueron giradas a esta UAI por correo electrónico del 16/06/2022 por la Jefa del Equipo de la Auditoría General de la Nación.

Cabe destacar que, mediante Decreto N° 953/2004 del 24/10/2024 (B.O. 25/10/2024) se disolvió la Administración Federal de Ingresos Públicos y se creó la Agencia de Recaudación y Control Aduanero.

Alcance

Las tareas se desarrollaron según la metodología establecida por el Manual de Auditoría Interna de la Unidad de Auditoría Interna de la Agencia de Recaudación y Control Aduanero en un todo de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (Resolución SIGEN N.°152/02) en el marco de la Ley N.°24156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional, y siguiendo los lineamientos establecidos en la Instrucción General N.º 07/2021 (AFIP).

Las tareas se llevaron a cabo entre el 16 de junio del 2022 y el 13 de marzo del 2025.

El trabajo realizado se basó en el principio de confianza en que toda información suministrada por los responsables, es íntegra, completa y veraz.

La labor de la Unidad de Auditoría Interna en el presente cargo se circunscribió a las actuaciones sobre las cuales se ha tomado conocimiento.

Aclaraciones previas

Con la emisión del presente informe se procede al archivo de las actuaciones.

**Relevamientos, Verificaciones
y/o Constataciones**

Tareas realizadas

- El 16/06/2022 se recibió correo electrónico mediante el cual la Auditoría General de la Nación puso en conocimiento del inicio de una auditoría referida al "Procedimiento implementado por la AFIP para el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por la AFIP" -Período 2019/2020-. Asimismo, se recibieron las Notas N°06/22 DCIP y N° 07/22 DCIP del 14/06/2022 por medio de las cuales solicitó información a la entonces Subdirección General de Auditoría Interna y a la Subdirección General de Recaudación.
- A continuación se detalla un resumen de los requerimientos efectuados por la AGN, la intervención en los proyectos de respuesta de cada una de las áreas de las Subdirecciones Generales y la Dirección General Impositiva auditadas y las respuestas brindadas al organismo de control.

Asimismo, como parte integrante del presente informe se embebe papel de trabajo con el detalle pormenorizado de los requerimientos efectuados por la Auditoría General de la Nación, las prórrogas solicitadas y su otorgamiento, las respuestas brindadas por las áreas competentes, y las intervenciones de la Dirección de Planificación y Control de Legalidad, en el marco de las tareas de campo llevadas a cabo.

Requerimiento	Destino	Proyecto de Respuesta	Intervención en Proyecto de Respuesta	Copia de Respuesta a Organismo de Control
Nota N° 6/22 DCIP (14/06/2022)	DI AUPO	29/06/2022 NO-2022-01067338-AFIP-DIAUPO#SDGAUI	N/C	01/07/2022 por mail se remitió PV-2022-01085437-AFIP-SDGAUI
Nota N°07/22 DCIP (14/06/2022)	SDG REC	11/07/2022 por mail envío de IF-2022-01152625-AFIP-DIPYNR#SDGREC	12/7/2022 NO-2022-01172468-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	21/07/2022 NO-2022-01248280-AFIP-SDGREC respuesta consolidada con SDG PLA; SDG SIT y DI SEIN
	SDG PLA	13/07/2022 Vía mail	14/7/2022 NO-2022-01196553-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	
	SDG SIT	14/07/2022 por mail enviando el IF-2022-01199212-AFIP-DIPROD#SDGSIT	15/07/2022 NO-2022-01202636-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	
	DI SEIN (ex-SDG CTI)	15/07/2022 NO-2022-01209563-AFIP-DEGRUCU%DISEIN	18/07/2022 NO-2022-01220306-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	
Nota N° 11/22 DCIP (13/10/2022)	SDG ASJ	26-10-2022 IF-2022-01966209-AFIP-DVSJTN%SDGASJ 27/10/2022 IF-2022-01970411-AFIP-DVSJTN%SDGASJ	28/10/2022 IF-2022-01983004-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	28/10/2022 NO-2022-01990687-AFIP-SDGASJ
Nota N° 12/22 DCIP (18/10/2022)	SDG PLA	31/10/2022 por mail parcial 01/11/2022 por mail con la Rta. de SDG REC	31/10/2022 Correo Oficial N 107/2022 (DI PCLE) 02/11/2022 Correo Oficial 109/2022 (DI PCLE)	02/11/2022 Vía mail en dos partes
Nota N°21/22 DCIP (29/12/2022)	DI AUPO DI AUPOC (SDG AUI)	04/01/2023 2023-01-04 NO-2023-00024415-AFIP-DVAORS%SDGAUI	No hubo atento a remitirse únicamente copia de Informe	06/01/2023 PV-2023-00037826-AFIP-SDGAUI
Nota N°22/22 DCIP	SDG SIT	08/02/2023	09/02/2023	09/02/2023

(29/12/2022)		Vía Mail	Correo Oficial N°9/2023 (DI PCLE)	Vía Mail
Nota N°23/22 DCIP (29/12/2022) (Ver Nota 04/23 DCIP - reiteración)	SDG FIS (Derivó a SDG REC)	-----	Respondieron desde SDG REC a AGN sin intervención de auditoría (Notas N°23/22 y N°03/23)	09/03/2023 NO-2023-00460196-AFIP-SDGREC
Nota N°04/23 DCIP (27/02/2023) (Reiteración de Nota 23/2022)	SDG FIS AGN Reitera Nota 23/22 DCIP SDG FIS (Derivó a SDG REC)	-----	Respondieron desde SDG REC a AGN sin intervención de auditoría (Notas N°23/22 y N°03/23)	09/03/2023 NO-2023-00460196-AFIP-SDGREC
Nota N°01/23 DCIP (27/02/2023)	SDG SEC	07/03/2023 IF-2023-00436768-AFIP-SDGSEC	09/03/2023 Correo Oficial N°27/2023 (DI PCLE)	09/3/2023 NO-2023-00460146-AFIP-SDGSEC
Nota N°02/23 DCIP (27/02/2023)	SDG PLA	08/03/2023 NO-2023-00443339-AFIP-SDGPLA	08/03/2023 NO-2023-00447652-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	10/03/2023 NO-2023-00472856-AFIP-SDGPLA
Nota N°03/23 DCIP (27/02/2023)	DI CEOP (DGI) (DGI Derivó a SDG REC)	-----	Respondieron desde SDG REC a AGN sin la intervención de auditoría (Notas N°23/22 y N°03/23)	09/03/2023 NO-2023-00460196-AFIP-SDGREC
Nota N°05/23 DCIP (28/03/2023)	DI CTEF (DG IMPO)	04/04/2023 Vía mail 21/04/2023 NO-2023-00828328-AFIP-SDGREC 25/04/2023 NO-2023-00852235-AFIP-DICTEF#DGIMPO	04/04/2023 NO-2023-00681995-AFIP-DIPCLE#SDGAUI 26/04/2023 NO-2023-00869847-AFIP-DIPCLE#SDGAUI	13/04/2023 DI CTEF - Vía mail 27/04/2023 DI CTEF Vía mail remisión NO-2023-00828328-AFIP-SDGREC
Nota N°16/23 DCIP (08/06/2023)	SDG OPIM (DGI)	21/06/2023 IF-2023-01349535-AFIP-SDGOPIM%DGIMPO	22/06/2023 NO-2023-01362530-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	28/06/2023 Vía mail
Nota N°17/23 DCIP (08/06/2023)	SDG OPII (DGI)	21/06/2023 NO-2023-01349551-AFIP-SDGOPII%DGIMPO	23/6/2023 NO-2023-01366662-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	04/07/2023 IF-2023-01470961-AFIP-SDGOPII#DGIMPO
Nota N°18/23 DCIP (08/06/2023)	SDG OIGC (DGI)	15/06/2023 NO-2023-01322890-AFIP-SDGOIGC%DGIMPO	16/06/2023 NO-2023-01333993-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	28/6/2023 Vía Mail
Nota N°19/23 DCIP (12/06/2023)	DI PYNR (SDG REC)	30/06/2023 PV-2023-01435174-AFIP-DIPYNR#SDGREC	03/07/2023 NO-2023-01447150-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	05/07/2023 NO-2023-01484678-AFIP-DIPYNR#SDGREC
Nota N°25/23 DCIP (11/07/2023)	DI PYNR (SDG REC)	18/7/2023 NO-2023-01619226-AFIP-DIPYNR%SDGREC	19/7/2023 NO-2023-01624860-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	19/7/2023 NO-2023-01627186-AFIP-DIPYNR%SDGREC

- Finalizadas las tareas de campo, mediante NOTA N° 10/2024-CSCSFyR del 04/11/2024, el Organismo de Control puso en conocimiento de la Directora Ejecutiva de la Agencia de Recaudación y Control Aduanero el proyecto de Informe de Auditoría, solicitando tener a bien remitir las aclaraciones o comentarios que mereciera el mismo. Dicha solicitud de Respuesta Institucional fue tramitada en el cargo PAR 08/2024.

Normativa aplicable

Normativa aplicable

	Norma	Vigencia
Normativa general	Decreto 953/2024 - Disolución de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) y	24/10/2024
	Decreto 954/2024 - Designaciones de autoridades en ARCA, DGI y DGA.	24/10/2024
	Ley N.º17.622 - Instituto Nacional de Estadística y Censos/ Ley de Secreto Estadístico	25/01/1968
	Ley N.º24.156 - de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional	29/10/1992
	Ley N.º11.683 - Art. 101 Procedimiento Tributario -Secreto Fiscal	13/07/1998
	Ley N.º25.326 - Ley de Protección de los Datos Personales	30/10/2000
	Resolución (SIGEN) N.º152/2002. Normas de Auditoría Interna Gubernamental	28/10/2002
	Resolución (SIGEN) N.º300/2022 - Papeles de Trabajo Digitales.	01/01/2023
	Resolución (SIGEN) N.º172/2014. Normas Generales de Control Interno para el Sector	04/12/2014
	Resolución (SIGEN) N.º290/2019. Funcionamiento del Comité de Control Interno	20/08/2019
	Disposición (AFIP) N.º98/2009. Pautas para suministro de información con Secreto Fiscal	27/02/2009
	Disposición (AFIP) N.º8/2018. Asignación del carácter de Confidencial o Reservado	05/01/2018
	Disposición (AFIP) N.º272/2022. Código de Ética AFIP.	03/01/2023
	Disposición (SDG AUI) N.º13/2017. Código de Ética de la SDG AUI	10/07/2017
	Disposición (SDG AUI) N.º7/2019. Manual de Auditoría Versión 6 2	20/05/2019
	Instrucción General (AFIP) N.º8/2006. Pautas para suministro de información con Secreto Fiscal	30/06/2006
	Instrucción General (AFIP) N.º1/2016. Servicio de auditoría interna. Su alcance, tratamiento a observar por las unidades de estructura dependientes de la AFIP	01/03/2016
	Instrucción General (SDG AUI) N.º1/2016. Instrucción General 2016 0001 (AFIP) Su reglamentación por la SDG AUI, conforme Punto XI – Disp. Grales. Apartado 7	08/03/2016

	Norma	Vigencia
Normativa específica	Instrucción General (AFIP) N.º7/2021. Respuestas Institucionales a Solicitudes de SIGEN AGN u otras entidades estatales	23/08/2021

Datos Referenciales

	Cargo	(Título) Apellido y Nombre
Equipo de Auditoría	Coordinadora y Supervisora de la Dirección de Planificación y Control de Legalidad	Abog. PERUGINI Mariela Andrea
	Jefe (Int.) de Departamento Control de Legalidad	Abog. DORA, Fernando Walter
	Jefe (Int.) de División Auditoría de Cumplimiento Legal y Operativo	Lic. ALVAREZ, Gisela Laura
	Supervisor (Int.) Equipo DI PLAC8	C.P. VIVERN, Rodrigo Alfonso
	Auditora	C.P. SAAVEDRA, Araceli

Comunicación con el auditado y otras áreas con competencia

A continuación, se presenta un detalle de la comunicación establecida entre la comisión auditora y los distintos responsables de las áreas involucradas:

COMUNICACIONES ENVIADAS

Área Fecha	Comunicación	Asunto	¿El área auditada respondió? (SI/NO)
Dirección de Auditoría de Procesos Operativos			
21/06/2022	NO-2022-01015883-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°6/22 a DI AUPO	SI
30/12/2022	NO-2022-02430338-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°21/22 a DI AUPO y DI AUPC	SI
Dirección de Auditoría de Procesos Centrales			
30/12/2022	NO-2022-02430338-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°21/22 a DI AUPO y DI AUPC	SI
Subdirección General de Recaudación			
21/06/2022	NO-2022-01015546-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°7/22 a SDG REC	SI
28/06/2022	NO-2022-01060028-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG REC por Nota N° 7/22	SI
30/06/2022	NO-2022-01085441-AFIP-SDGAUI	Segundo aviso a SDG REC por Nota N°7/22	SI
12/07/2022	NO-2022-01172468-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención en Respuesta de SDG REC a Nota N° 7/22	SI
06/03/2023	NO-2023-00423226-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG REC por Nota N°3/23 (derivada por DI CEOP –DGI-)	NO
09/03/2023	NO-2023-00460027-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Segundo aviso a SDG REC por Nota N°3/23	NO
12/06/2023	NO-2023-01281108-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión Nota N° 19/2023 a DIPYNR	SI
03/07/2023	NO-2023-01447150-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención a respuesta de DIPYNR a Nota N° 19/2023	SI
04/07/2023	Correo oficial N° 133/2023	Segunda intervención a respuesta de DIPYNR a Nota N° 19/2023	SI
12/07/2023	NO-2023-01548744-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N° 25/23 a DI PNYR	SI
17/07/2023	NO-2023-01597705-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso por Nota N°25/23	SI
19/07/2023	NO-2023-01624860-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención en Respuesta a Nota N°25/23	SI
Ex - Subdirección General de Planificación			
14/07/2022	NO-2022-01196553-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención en respuesta de SDG PLA a Nota N°7/22 (Derivada por SDG REC)	SI
19/10/2022	NO-2022-01909721-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°12/22 a SDG PLA	SI
26/10/2022	NO-2022-01966223-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG PLA por Nota N°12/22	SI
31/10/2022	Correo Oficial N.° 107/2022 (DI PCLE)	Intervención en respuesta de SDG PLA a Nota N°12/22	SI

Inicio de Auditoría AGN. "Procedimiento implementado por la AFIP para el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por la AFIP"

02/11/2022	Correo Oficial N° 109/2022 (DI PCLE)	Segunda intervención en respuesta de SDG PLA a Nota N°12/22	SI
27/02/2023	NO-2023-00365882-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°2/23 a SDG PLA	SI
06/03/2023	NO-2023-00422637-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG PLA por Nota N°02/23	SI
08/03/2023	NO-2023-00447652-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención en Respuesta de SDG PLA a Nota N°02/23	SI
Subdirección General de Sistemas y Telecomunicaciones			
15/07/2022	NO-2022-01202636-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención en respuesta de SDG SIT a Nota N°7/22 (Derivada por SDG REC)	SI
30/12/2022	NO-2022-02430322-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión Nota N°22/22 a SDG SIT	SI
05/01/2023	NO-2023-00034217-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG SIT por Nota N°22/22	SI
02/02/2023	Correo electrónico S/N	Mail preguntando a SDG SIT por la prórroga solicitada a Nota N°22/22	SI
07/02/2023	NO-2023-00245391-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Segundo aviso a SDG SIT por Nota N°22/22	SI
09/02/2023	Correo Oficial N.º9/2023 (DI PCLE)	Intervención en respuesta de SDG SIT a Nota N°22/22	SI
Dirección de Seguridad de la Información (ex - SDG CTI)			
18/07/2022	NO-2022-01220306-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención en respuesta de DI SEIN a Nota N°7/22 (Derivada por SDG REC)	SI
Subdirección General de Asuntos Jurídicos			
14/10/2022	NO-2022-01873101-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión Nota N°11/22 a SDG ASJ	SI
20/10/2022	NO-2022-01921787-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Comunicación de nuevo vencimiento a SDG ASJ por Nota N° 11/22	SI
26/10/2022	NO-2022-01966304-AFIP-DIPCLE%SDGAUI 1er. aviso a SDG ASJ	Primer aviso a SDG ASJ por Nota N°11/22	SI
28/10/2022	IF-2022-01983004-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención en respuesta de SDG ASJ a Nota N°11/22	SI
Ex -Subdirección General de Servicios al Contribuyente			
27/02/2023	NO-2023-00365895-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°01/23 a SDG SEC	SI
06/03/2023	NO-2023-00422626-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG SEC por Nota N°1/23	SI
09/03/2023	Correo Oficial N° 27/2023 (DI PCLE)	Intervención en respuesta de SDG SEC a Nota N°1/23	SI
Dirección de Coordinación y Evaluación Operativa (DGI)			
27/02/2023	NO-2023-00365998-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°3/23 a DI CEOP	SI
Subdirección General de Fiscalización			
30/12/2022	NO-2022-02430333-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°23/22 a SDG FIS	NO
05/01/2023	NO-2023-00034151-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG FIS por Nota N°23/22	NO
02/02/2023	Mail s/n	Solicitud de información por pedido de prórroga a Nota N°23/22	SI
27/02/2023	NO-2023-00366005-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión de Nota N°04/23 a SDG FIS	NO
02/03/2023	Correo Oficial 22/2023	Primer aviso a SDG FIS por Nota N°04-23 DCIP	NO
Dirección de Coordinación Técnica y Evaluación de la Gestión de Fiscalización			
28/03/2023	NO-2023-00608446-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión Nota N° 05/2023 a DI CTEF	SI

Inicio de Auditoría AGN. "Procedimiento implementado por la AFIP para el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por la AFIP"

04/04/2023	NO-2023-00681995-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención a respuesta de DI CTEF a Nota N° 05/23	SI
26/04/2023	NO-2023-00869847-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención a respuesta de SDG REC a DI CTEF	SI
Subdirección General de Operaciones Impositivas Metropolitanas (DGI)			
09/06/2023	NO-2023-01269610-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión Nota N° 16/2023 a SDG OPIM	SI
16/06/2023	NO-2023-01334089-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG OPIM por Nota N° 16/2023	SI
22/06/2023	NO-2023-01362530-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención a respuesta de SDG OPIM a Nota N° 16/2023	SI
Subdirección General de Operaciones Impositivas del Interior (DGI)			
09/06/2023	NO-2023-01269555-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión Nota N° 17/2023 a SDG OP II	SI
16/06/2023	NO-2023-01334052-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Primer aviso a SDG OP II por Nota N° 17/2023	SI
23/06/2023	NO-2023-01366662-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención a respuesta de SDG OPIM a Nota N° 17/2023	SI
Subdirección General Operaciones Impositivas de Grandes Contribuyentes Nacionales (DGI)			
09/06/2023	NO-2023-01269543-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Remisión Nota N° 18/2023 a SDG OIGC	SI
16/06/2023	NO-2023-01333993-AFIP-DIPCLE%SDGAUI	Intervención a respuesta de SDG OIGC a Nota N° 18/2023	SI
Auditoría General de la Nación			
01/07/2022	Mail s/n	Remisión de Respuesta de DI PCLE a AGN por Nota N° 06/22	NC
09/01/2023	Correo Oficial 2-2023 (DI PCLE)	Remisión de Respuesta de SDG AUI a AGN por Nota N° 21/22	NC

COMUNICACIONES RECIBIDAS

Área Fecha	Comunicación	Asunto
Auditoría General de la Nación		
16/06/2022	Mail s/n	Remisión de Nota N° 06/22
16/06/2022	Mail s/n	Remisión de Nota N° 07/22
05/07/2022	Nota N°08/22	Concesión de prórroga de AGN a SEG REC por Nota N° 07/22
13/10/2022	Mail s/n	Remisión de Nota N°11/22 DCIP para SDG ASJ
18/10/2022	Nota N°12/2022 DCIP	Nota N°12/22 DCIP para SDG PLA
20/10/2022	Nota N°13/2022 DCIP	Concesión de prórroga de AGN a SDG ASJ por Nota 11/22
29/12/2022	Mail s/n	Remisión de Nota N°21/22, N° 22/22 y N° 23/22 para SDG AUI, SDG SIT, SDG FISC
02/02/2023	Mail s/n	Concesión de prórroga de AGN a SDG SIT por Nota 22/22
27/02/2023	Mail s/n	Remisión de Notas N°01/23, N° 02/23 y N° 03/23 para SDG SEC; SDG PLA y DI CEOP (DGI)
27/02/2023	Mail s/n	Remisión de Nota N°04/23 (reiteración de Nota N°23/22) para SDG FIS
28/03/2023	Nota N°05/23 DCIP	Nota N°05/23 DCIP para DI CTEF (DGI)
09/06/2023	Mail s/n	Remisión de Notas N°16/23, N° 17/23 y N° 18/23 para SDG OPIM; SDG OPIL y SDG GCN
12/06/2023	Mail s/n	Remisión de Nota N° 19/2023 para DI PYNR
11/07/2023	Mail s/n	Remisión de Nota N° 25/23 para DI PYNR
Ex – Subdirección General de Coordinación Técnico Institucional		
01/07/2022	NO-2022-01094007-AFIP-SDGCTI	Aviso desde SDG CTI a SDG REC por próximo vencimiento de Nota N°07/22
Dirección de Seguridad de la Información (Ex SDG CTI)		
15/07/2022	NO-2022-01209563-AFIP-DEGRUC%DISEIN	Respuesta de DI SEIN por Nota N°07/22
15/07/2022	Mail s/n	Remisión de respuesta de DI SEIN por Nota N°07/22
Subdirección General de Recaudación		
04/07/2022	Mail s/n	Solicitud de prórroga de SDG REC a AGN (con NO-2022-01110167-AFIP-SDGREG)
11/07/2022	NO-2022-01160577-AFIP-SDGREG	Remisión de Nota N° 07/22 desde SDG REC a SDG PLA, SDG SIT y DI SEIN (Ex SDG CTI)
11/07/2022	Mail s/n (con IF-2022-01152625-AFIP-DIPYNR#SDGREG)	Proyecto de Respuesta de DI PYNR a Nota N°07/22
21/07/2022	NO-2022-01248280-AFIP-SDGREG	Respuesta consolidada de SDG REC a AGN por Nota N°07/22
09/3/2023	NO-2023-00460196-AFIP-SDGREG	Remisión de respuesta de SDG REC a AGN por Notas N°23/22 y N°3/23 con NO-2023-00448126-AFIP-DIPYNR%SDGREG
10/03/2023	Mail s/n	Remisión de respuesta de SDG REC a AGN por Notas N°23/22 y N°3/23 (con NO-2023-00448126-AFIP-DIPYNR%SDGREG y NO-2023-00460196-AFIP-SDGREG)
21/04/2023	NO-2023-00828328-AFIP-SDGREG	Respuesta de SDG REC a DI CTEF (DGI) por Nota N°05/23

Inicio de Auditoría AGN. "Procedimiento implementado por la AFIP para el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por la AFIP"

16/06/2023	Mail s/n	Solicitud de prórroga de SDG REC a AGN por Nota N°19/23
30/06/2023	PV-2023-01435174-AFIP-DIPYNR%SDGREC	Proyecto de respuesta de SDG REC por Nota N°19/23 (con IF-2023-01381705-AFIP-DIPRRE%SDGREC e IF-2023-01411427-AFIP-DVSCTR%SDGREC)
05/07/2023	NO-2023-01484678-AFIP-DIPYNR%SDGREC	Respuesta de SDG REC a AGN por Nota N°19/23
18/07/2023	NO-2023-01619226-AFIP-DIPYNR%SDGREC	Proyecto de respuesta de SDG REC por Nota N°25/23
19/07/2023	NO-2023-01627186-AFIP-DIPYNR%SDGREC	Remisión de respuesta de SDG REC a AGN por Nota N°25/23 a AGN
Subdirección General de Asuntos Jurídicos		
19/10/2022	Mail s/n	Solicitud de prórroga a AGN por Nota 11/22 (con adjunto Solicitud prórroga nota 1122 DCIP-SDGASJ)
28/10/2022	NO-2022-01990687-AFIP-SDGASJ (Con IF-2022-01966209-AFIP-DVSJTN%SDGASJ e IF-2022-01970411-AFIP-DVSJTN%SDGASJ)	Respuesta de SDG ASJ por Nota N° 11/22
31/10/2022	Mail s/n	Recepción de respuesta de SDG ASJ por Nota N°11/22 desde AGN
Ex - Subdirección General de Planificación		
13/07/2022	Mail s/n	Respuesta de SDG PLA por Nota N°07/22 (NO-2022-01160577-AFIP-SDGREC)
24/10/2022	Mail s/n	Remisión de Nota N°12/22 de la SDG PLA a SDG REC
31/10/2022	Mail s/n	Reiteración a SDG REC por parte de la SDG PLA por Nota N° 12/22
31/10/2022	Mail s/n	Proyecto de respuesta de SDG PLA por Nota N°12/22
01/11/2022	Mail s/n	Reiteración a SDG REC por Nota N° 12/22 y nuevo plazo
02/11/2022	Mail s/n	Remisión de respuesta de SDG PLA a AGN por Nota 12/22 parte 1
02/11/2022	Mail s/n	Remisión de respuesta de SDG PLA a AGN por Nota N°12/22 parte 2
08/03/2023	NO-2023-00443339-AFIP-SDGPLA	Proyecto de respuesta de SDG PLA por Nota N°02/23
10/03/2023	NO-2023-00472856-AFIP-SDGPLA	Respuesta de SDG PLA a AGN por Nota N°02/23
13/03/2023	Mail s/n	Remisión vía mail a AGN de respuesta a Nota N°02/23
Subdirección General de Sistemas y Telecomunicaciones		
30/12/2022	Mail s/n	Solicitud de prórroga de SDG SIT a AGN por Nota N°22/22
06/01/2023	Mail s/n	Respuesta de SDG SIT al primer aviso por Nota N°22/22
02/02/2023	Mail s/n	Respuesta de SDG SIT por solicitud de prórroga a Nota N°22/22
14/07/2022	Mail s/n (Con IF-2022-01199212-AFIP-DIPROD%SDGSIT)	Remisión de proyecto de respuesta de SDG SIT a Nota N°07/22
08/02/2023	Mail s/n (con IF-2023-00257906-AFIP-DISIRE%SDGSIT)	Remisión del proyecto de respuesta de SDG SIT a Nota N° 22/22
09/02/2023	Mail s/n	Remisión de respuesta de SDG SIT a AGN por Nota N°22/22
Dirección de Coordinación y Evaluación Operativa (DGI)		
06/03/2023	Mail s/n	Remisión de Nota N° 03/23 a SDG REC
Subdirección General de Operaciones Impositivas Metropolitanas (DGI)		
21/06/2023	IF-2023-01349535-AFIP-	Proyecto de respuesta de SDG OPIM a Nota N°16/23

	SDGOPIM%DGIMPO	
28/03/2023	Mail s/n	Remisión de respuesta de SDG OPIM a AGN por Nota N°16/23
Subdirección General de Operaciones Impositivas del Interior (DGI)		
21/06/2023	NO-2023-01349551-AFIP-SDGOPII%DGIMPO	Proyecto de respuesta de SDG OPII a Nota N°17/23
30/06/2023	NO-2023-01424125-AFIP-SDGOPII%DGIMPO	Remisión de respuesta de SDG OPII a Nota N°17/23 a la exSDG CTI
04/07/2023	Mail s/n (Con IF-2023-01470961-AFIP-SDGOPII_23DGIMPO)	Remisión de respuesta de SDG OPII a AGN por Nota N°17/23
05/07/2023	Mail s/n	Confirmación de respuesta por parte de AGN a Nota N°17/23
Subdirección General de Operaciones Impositivas de Grandes Contribuyentes Nacionales		
15/06/2023	NO-2023-01322890-AFIP-SDGOIGC%DGIMPO	Proyecto de respuesta de SDG OGCN a Nota N°18/23
28/06/2023	Mail s/n	Remisión de respuesta de SDG OIGC a AGN por Nota N°18/23
Dirección de Auditoría de Procesos Operativos		
29/06/2022	NO-2022-01067338-AFIP-DIAUPO%SDGAUI	Proyecto de Respuesta de DI AUPO a Nota N°06/22
Ex -.Subdirección General de Auditoría Interna		
30/06/2022	PV-2022-01085437-AFIP-SDGAUI	Respuesta de SDG AUI a AGN por Nota N°06/22
06/01/2023	PV-2023-00037826-AFIP-SDGAUI	Respuesta de SDG AUI a AGN por Nota N°21/22
Ex -.Subdirección General de Servicios al Contribuyente		
07/03/2023	Mail s/n	Remisión de proyecto de respuesta de SDG SEC a Nota N°01/23
07/03/2023	IF-2023-00436768-AFIP-SDGSEC	Proyecto de respuesta de SDG SEC a Nota N°01/23
09/03/2023	NO-2023-00460146-AFIP-SDGSEC	Respuesta de SDG SEC a AGN por Nota N°01/23
Subdirección General de Fiscalización		
06/01/2023	Mail s/n	Solicitud de prórroga de SDG FIS a AGN por Nota 23/22
16/03/2023	Mail s/n	Aviso de SDG FIS que las Notas N°23/22 y N°04/23 fueron respondidas por SDG REC
Dirección de Coordinación Técnica y Evaluación de la Gestión de Fiscalización (DGI)		
04/04/2023	Mail s/n	Proyecto de Respuesta de DI CTEF a Nota N°05/23
13/04/2023	Mail s/n	Respuesta de DI CTEF a AGN por Nota N°05/23
25/04/2023	NO-2023-00852235-AFIP-DICTEF%DGIMPO	Respuesta de DGI a SDG AUI por intervención de SDG REC en Nota N°05/23
27/04/2023	Mail s/n	Respuesta de DI DTEF a AGN por Nota N°05/23



AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO
“2025 - AÑO DE LA RECONSTRUCCIÓN DE LA NACIÓN ARGENTINA”

Hoja Adicional de Firmas
Informe gráfico firma conjunta

Número:

Referencia: PAR 02/2022 Auditoría AGN “Procedimiento implementado por la AFIP para el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por la AFIP”

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 15 pagina/s.