

## “PROCEDIMIENTO IMPLEMENTADO POR LA AFIP PARA EL TRATAMIENTO Y EFECTIVIZACIÓN DE COMPENSACIÓN DE SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE CON SALDOS DE OBLIGACIONES DECLARADAS POR AQUEL O DETERMINADAS POR LA AFIP” Período de revisión: 2019-2020

GERENCIA DE CONTROL DEL SECTOR FINANCIERO Y RECURSOS - Departamento de Control de Ingresos Públicos

### Marco normativo aplicable/Normativa interna analizada

Leyes 11.683 (t.o. Decreto 821/1998), 23.349, 24.156, 26.994, 27.467.

Decreto 618/1997, 1399/2001.

Res. 1397/1993 MEOSP.

Res. SIGEN 172/2014.

Res. Gral. AFIP 1658/2004, 2000/2006, 3175/2011, 4101/2017, 4334/2018, 4521/2019, 4530/2019, 4615/2019, , 4669/2020, 4676/2020.

Disp. AFIP 42/2009 y mod. -Disp. SDG PLA 4/2013- (abrogadas por la Disp. AFIP 06/2023), 446/2009,.

Inst. Gral. Conj. DI PYNR y DI PYNF 1218/2016 y 999/2016, 1227/2017 y 1015/2017, DI PYNR y DI PYNF 01/2020.

Inst. Gral SDG PLA 01/2013, AFIP 01/2019, DI PYNR 1239/2019 y 1240/2019.

### Objeto:

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.

### Objetivo:

Evaluar si el 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, permiten conducir la gestión en la materia hacia un desempeño eficaz.

### Hallazgos:

La entidad, para el trámite de compensaciones, ha normatizado un régimen general y desarrollado una aplicación informática, como servicio Web a disposición del contribuyente o responsable, a la vez de ejecutar, en determinados casos, “*compensaciones automáticas*”, e instruir acciones de convalidación ante posibles inconsistencias y de regularización financiera, los hallazgos expuestos en el informe

presentan un conjunto de disfunciones y debilidades relevantes respecto del procedimiento implementado para su tratamiento y efectivización.

Es dable señalar que la AFIP no contaba con elementos de juicio que permitieran evaluar la eficacia de su gestión en el tratamiento y efectivización de compensación de saldos a favor del contribuyente con saldos de obligaciones declaradas por aquél o determinadas por el ente recaudador. Adicionalmente, las disfunciones y debilidades descriptas en el informe, dada su relevancia, se advirtieron como limitantes para que los procedimientos implementados puedan conducir esa gestión hacia un desempeño eficaz esperable.

**Alejandro Luis MÉNDEZ CEREZUELA**  
**Jefe del Departamento**  
**de Control de Ingresos Públicos**  
**AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**Lucía Inés AUAT**  
**Subgerente de Control del**  
**Sector Financiero y Recursos**  
**AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**Cr. Andrés O. ATALLAH**  
**Gerente de Control del**  
**Sector Financiero y Recursos**  
**AUDITORÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

**Autoridades AGN (a la fecha de aprobación del informe)**

---

**Presidente**

Dr. Juan Manuel Olmos

---

**Audidores Generales**

Dr. Francisco J. Fernández  
Dr. Alejandro M. Nieva  
Lic. María Graciela de la Rosa

---

**Contacto**

Av. Rivadavia1745 - (C1033AAH) CABA-Argentina  
Tel: (5411) 4124-3700 [informacion@agn.gov.ar/](mailto:informacion@agn.gov.ar/)