



Ministerio de Economía

**RESOLUCIÓN No.180.-**

**MINISTERIO DE ECONOMIA:** San Salvador, a las ocho horas y diez minutos del día ocho de marzo de dos mil diecisiete.-

Visto el Recurso de Apelación interpuesto por la Licenciada **JAQUELINE LISSET VÁSQUEZ GAVIDIA**, mayor de edad, Licenciada en Contaduría Pública, del domicilio de Soyapango, departamento de San Salvador, en contra de la Resolución número **VEINTIOCHO** emitida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría a las nueve horas del día quince de mayo de dos mil quince.

**LEIDOS LOS AUTOS Y**

**CONSIDERANDO:**

I) Que por medio de la Resolución número **VEINTIOCHO** emitida a las nueve horas del día quince de mayo de dos mil quince, por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, se le denegó a la Licenciada **JAQUELINE LISSET VÁSQUEZ GAVIDIA**, la autorización para el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública, por no reunir a la fecha de su solicitud el requisito de "Competencia Suficiente".

II) Que no estando conforme la Licenciada **VÁSQUEZ GAVIDIA** con la precitada Resolución, interpuso el día quince de junio de dos mil quince, Recurso de Apelación para ante el señor Ministro de Economía, el cual fue admitido por auto de las ocho horas del día siete de septiembre del referido año, y en cumplimiento al principio de debido proceso, derecho de audiencia, presunción de inocencia y seguridad jurídica, se le concedió audiencia a la apelante por el plazo de ocho días hábiles, dentro del cual expresó lo siguiente: a) Que solicitó al Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, que se le autorizara para ejercer la profesión de Contaduría Pública y Auditoría, la cual le fue denegada por supuestamente no cumplir con el requisito de tener tres años de experiencia.



b) Que dicha Resolución se basa en que la época comprendida de octubre de dos mil once a julio de dos mil doce, y de abril de dos mil trece hasta diciembre de dos mil catorce, periodos de tiempo los cuales laboró para el Despacho Financiero Águila, Sociedad Anónima de Capital Variable, el cual se abrevia Despacho Financiero Águila, S.A.de C.V. , no le aparecen a su nombre reporte de cotizaciones a la AFP, en este caso "AFP CONFIA"; que en relación a dichos periodos aclara que el periodo comprendido del mes de octubre de dos mil once a julio de dos mil doce, efectivamente no los laboró por problemas de salud, pero en cuanto al segundo periodo que comprende del mes de abril de dos mil trece al mes de diciembre de dos mil catorce, si los laboró para el mencionado Despacho, siendo declarado a la referida AFP, no cumpliendo dicho patrono con la obligación de pago de las respectivas planillas, lo cual consta en el resumen de tiempo cotizado extendido por la "AFP CONFIA", de fecha doce de junio de dos mil quince, además el historial de la cuenta de ahorros de la cual es titular la apelante número UNO CERO SIETE CERO DOS UNO SEIS DOS OCHO del Banco de América Central, la que era utilizada para el pago de su salario por parte del Despacho Financiero Águila, Sociedad Anónima de Capital Variable, a través de transferencia electrónica; y, c) Continúa manifestando la recurrente que además existe prueba documental suficiente de que cumple con el requisito de tres años de experiencia que expresan los artículos 2 y 3 de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, relacionando los documentos que respaldan lo dicho y los cuales se encuentran debidamente agregados al presente expediente.

III) Por auto de las once horas y diez minutos del día catorce de noviembre de dos mil dieciséis, se consideró que era necesario abrir a prueba, a pesar de no haber sido solicitado por la apelante previo a resolver. En dicho sentido la recurrente presentó escrito el día dieciocho de enero de este año, solicitando de conformidad al artículo 402 del Código Procesal Civil y Mercantil , se le señalase día y hora para la celebración de audiencia probatoria de forma oral y pública, ofreciendo como prueba documental la siguiente: 1. Historial laboral extendido el día doce de junio de dos mil quince por la "AFP CONFÍA", donde consta que tengo un total de CUATRO PUNTO CINCUENTA Y CINCO años cotizados, todos en el Despacho de Auditoría y Contaduría. 2. Resumen de tiempo cotizado extendido por la "AFP CONFÍA" de fecha doce de junio de dos mil quince, en el cual consta el periodo que fue declarado pero no pagado. 3. Planillas presentadas por el Despacho



Financiero Águila, S.A. de C.V. a la "AFP CONFÍA", de enero dos mil trece a mayo dos mil catorce, de agosto de dos mil catorce a noviembre dos mil catorce y enero dos mil quince. 4. Constancia de retención correspondiente a los años dos mil doce, dos mil trece y dos mil catorce, por el Despacho Financiero Águila, S.A. de C.V. 5- Historial de la Cuenta de Ahorro número UNO CERO SIETE CERO DOS UNO SEIS DOS OCHO del Banco de América Central, y 6. Declaración Jurada otorgada a las doce horas del día trece de junio de dos mil quince, ante los oficios del Notario Miguel Ángel Iraheta. En dicho sentido por medio de auto de las nueve horas y treinta minutos del día uno de febrero del presente año, se resolvió y notificó a la apelante que el Código Procesal Civil y Mercantil es una herramienta supletoria a una Ley especial, aplicable en caso de duda en la tramitación de este recurso, y estando establecido en el artículo 56 de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría el procedimiento a seguir, con base al principio de especialidad de dicha norma, y habiendo presentado la Licenciada **VÁSQUEZ GAVIDIA** la documentación ofrecida en su escrito de interposición de su Recurso de Apelación, la cual se encuentra legalmente agregada al expediente, se resuelve emitir la resolución correspondiente, dando por evacuado el plazo antes mencionado.

IV) Que la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría establece en los artículos 2 y 3, los requisitos para ser autorizado a ejercer la Contaduría Pública; sin embargo, por haber sido la causa de la denegatoria de la autorización la falta de competencia suficiente, es necesario hacer las siguientes consideraciones: 1. La Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, en su artículo 3 número 2, exige que el solicitante cuente con "**COMPETENCIA SUFICIENTE**", sin establecer criterios específicos para calificar dicha circunstancia, solicitando a los aspirantes "tres años de experiencia en auditoría", valiéndose de una interpretación extensiva del término "competencia suficiente", el cual es un "término indeterminado y subjetivo", por lo que nos remitimos al Código Civil que en su artículo 20 acota: "*Las palabras de la ley, se entenderán en su sentido natural y obvio...*"; y el artículo 3 establece que: "*Sólo al legislador corresponde explicar o interpretar la ley de un modo generalmente obligatorio...*". Es importante señalar que el Consejo es el organismo técnico encargado de vigilar el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública y la función de la Auditoría, los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan. 2. Que el artículo 1 establece el objeto de la Ley en comento, conceptualizando en sus letras a), b) y c) qué debe



entenderse bajo los efectos de la citada Ley por Contaduría Pública, Auditoría Externa y Auditoría Independiente de Estados Financieros. 3. Que el artículo 36 letra "a)" de referida Ley ha establecido los requisitos que deben de ser valorados para la autorización del ejercicio de la profesión de Contador Público, siendo éstos los contenidos en la Ley, en cuyo sentido las razones en las que el Consejo fundamenta la negativa de autorizar a una persona para el ejercicio de la Contaduría Pública, no se encuentra establecida en la Ley.

V. Que al analizar la documentación presentada en el presente caso, consta que la apelante laboró en los siguientes despachos de auditoría en su orden cronológico: a) **Despacho Financiero Águila, S.A. de C.V.**, desde el mes de mayo de dos mil diez hasta la fecha, desempeñándose como encargada de auditoría, realizando las siguientes funciones: Desarrollo de programas de auditoría, elaboración de papeles de trabajo, realización de pruebas de control, sustantivas y analíticas, toma de inventarios físicos, elaboración de cartas de Gerencia e informes financieros; constancia extendida el día cuatro de marzo de dos mil quince, por el señor Vladimir Alfredo Aguilar Candito, en su calidad de Representante Legal del Despacho Financiero Águila, Sociedad Anónima de Capital Variable, agregada a fs. 18; b) En el **Despacho Morán Méndez y Asociados, S.A. de C.V.**, desde el mes de noviembre de dos mil ocho hasta el mes de septiembre de dos mil nueve, desempeñándose como "Asistente de Auditoría", realizando las siguientes funciones: Planificación y Coordinación de trabajos a desarrollar para el área de auditoría de estados financieros de la Cartera de Clientes asignada, supervisión de la ejecución de los planes de auditoría financiera, elaboración de cartas de Gerencia y supervisión de trabajos de personal asignado a su cargo; constancia extendida el día tres de marzo de dos mil quince, por el Licenciado Luis Alonso Morán en su calidad de Gerente del Despacho Morán Méndez y Asociados, Sociedad Anónima de Capital Variable, agregada a fs. 19; y, c) En **KPGM, Sociedad Anónima**, desde el día veintitrés de abril de dos mil siete hasta el mes de agosto de dos mil ocho, desempeñándose como "Asistente de Auditoría", realizando las siguientes funciones: Desarrollo de programas de trabajo, revisión de sistema de control interno y cumplimiento tributario, elaboración de papeles de trabajo de auditoría y participación en inventarios, según constancia extendida el día veintiséis de febrero de dos mil quince, por el señor Ciro Rómulo Mejía



González en su calidad de Socio del Despacho KPGM, Sociedad Anónima, agregada a fs. 20.

VI. Con la documentación e información antes relacionada y presentada por la recurrente, se ha establecido: a) Que la Licenciada **JAQUELINE LISSET VÁSQUEZ GAVIDIA** posee más de tres años de experiencia en auditoría, tiempo requerido en la Resolución que se recurre por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, por lo que ella cumple con los requisitos de competencia suficiente, no obstante la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría establece en su artículo 3 número 2 como requisito para ser autorizado como Contador Público únicamente el "Ser de honradez notoria y competencia suficiente", en cuyo sentido se ha establecido fehacientemente a través de la prueba documental presentada, que la apelante tiene "**competencia suficiente**", para el ejercicio de la profesión de Contador Público, pudiendo realizar la función pública de Auditoría. b) Que realizó su pretensión de conformidad al artículo 15 de la Constitución de la República, ante la autoridad competente y con atribuciones para aplicar la Ley en la materia, es decir ante el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, ente el cual se atribuyó indebidamente una facultad de interpretación de normativa que por ley no le corresponden, ya que en la Resolución de la cual se recurre hace una interpretación extensiva del término "competencia suficiente", el cual por cierto es indeterminado y subjetivo, siendo procedente Revocar lo resuelto por dicho Consejo.

**POR TANTO:**

De acuerdo a las consideraciones anteriores, razones expuestas, disposiciones legales citadas, teniendo como fundamento lo establecido en los artículos 1 y 11 de la Constitución de la República, 1, 3, 9, 10, 11, 55 y 56 de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, y 3 y 20 del Código Civil; este **MINISTERIO**

**RESUELVE:**

**1) HA LUGAR** el Recurso de Apelación interpuesto por la Licenciada




JAQUELINE LISSET VÁSQUEZ GAVIDIA, en consecuencia Revócase la denegatoria contenida en la Resolución número VEINTIOCHO emitida por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública, a las nueve horas del día quince de mayo de dos mil quince.

2) **AUTORIZASE** a la Licenciada **JAQUELINE LISSET VÁSQUEZ GAVIDIA**, para ejercer la profesión de la Contaduría Pública, e inscribasele en el Registro Profesional de la Contaduría Pública que el efecto lleva el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

3) Oportunamente vuelva el expediente a su lugar de origen, con copia certificada de la presente Resolución.

NOTIFÍQUESE.

  
**THARSIS SALOMÓN LÓPEZ GUZMÁN**  
**MINISTRO**

