



Ministerio de Economía

## RESOLUCIÓN No. 164

**MINISTERIO DE ECONOMIA:** San Salvador, a las ocho horas cincuenta minutos del día veintitrés de febrero de dos mil diecisiete

Visto el Recurso de Apelación interpuesto por la Licenciado HERBER NOÉ MENJIVAR LOVO, Abogado y Notario, del domicilio de esta ciudad, portador de su Tarjeta de Identificación de Abogado número [REDACTED], en su calidad de Apoderado General Judicial con Clausula Especial del señor **JOSÉ HUGO GONZÁLEZ FLORES**, mayor de edad, Licenciado en Contaduría Pública, del domicilio de Soyapango, de este departamento, en contra de la Resolución número 3626 emitida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, a las ocho horas con cuarenta y cinco minutos del día cuatro de septiembre de dos mil quince.

### LEIDOS LOS AUTOS Y

#### CONSIDERANDO:

I) Que por Resolución número 3626 de fecha cuatro de septiembre de dos mil quince, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, denegó al Licenciado **JOSÉ HUGO GONZÁLEZ FLORES**, la autorización para ejercer la Contaduría Pública, por no haberse comprobado el requisito de competencia suficiente que requiere la Institución en referencia;

II) Que con fecha veintisiete de octubre de dos mil quince, el Licenciado HERBER NOE MENJIVAR LOVO en su calidad antes dicha, interpuso Recurso de Apelación ante el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública, en contra de la Resolución antes referida, el que fue admitido por auto de las trece horas con diez minutos del día veintitrés de agosto de dos mil dieciséis por este Ministerio, y con base al Principio del Debido Proceso, Derecho de Audiencia, Presunción de Inocencia y Seguridad Jurídica, se le concedió audiencia al Apelante por el plazo de ocho días hábiles, dentro del cual expresó entre otros: a) Que su representado ha cumplido con cada uno de los requisitos para ser autorizado como Contador Público como son: El artículo 2 letra "a)" que señala que: *"Podrán ejercer la Contaduría Pública: a) Los que tuvieren título de Licenciado en Contaduría Pública conferido por alguna de las Universidades autorizadas de El Salvador"*; y con el artículo 3, números 1, 2, 3 y 4 que establecen: *"Para el ejercicio de la Contaduría Pública, será necesario, además de reunir la calidad expresada en el artículo anterior, observar los siguientes: a) En el caso de las personas*



naturales: 1) *Ser de nacionalidad salvadoreña*, 2) *Ser de honradez notoria y competencia suficiente*, 3) *No haber sido declarado en quiebra ni en suspensión de pagos*, 4) *estar en pleno uso de sus derechos de ciudadano*. b) Que la documentación que presentó su representado al Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, demuestran su experiencia relacionada con la actividad de la "Profesión de la Contaduría Pública", determinando su competencia suficiente la cual es mayor de tres años, que se exige como otro requisito en el formato de solicitud impuesto por dicho Consejo. De conformidad a lo establecido en la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, por auto de las catorce horas y treinta y cinco minutos del día trece de enero de este año, se consideró pertinente abrir a prueba las presentes diligencias, previo a resolver el referido Recurso, en cuyo sentido el Recurrente presentó escrito con fecha treinta del mismo mes, reafirmando que cumple con los requisitos exigidos por la precitada Ley; además, presentó recibo de ingreso número ocho mil setecientos setenta y nueve de trámite de inscripción de persona natural de fecha tres de febrero de dos mil diez, solicitud de inscripción de persona natural, Resolución R. S/N, Curriculum Vitae, título extendido por la Universidad Tecnológica de El Salvador, fotocopia de Documento Único de Identidad y de Número de Identificación Tributaria, constancia de antecedentes penales, constancias de honradez notoria acompañada de copia de Documento Único de Identidad de la persona que las extendió, constancias de trabajo relacionadas con el ejercicio de la Contaduría Pública, historial de las cotizaciones emitida por la Administradora del Fondo de Pensiones respectiva, Declaración Jurada ante Notario de no haber sido declarado en quiebra ni en suspensión de pagos y de encontrarse en el ejercicio pleno de sus derechos de ciudadano, declaraciones del impuesto sobre la renta relacionados a las constancias laborales de los años a los que aplicó, constancias de últimos trabajos relacionados con la Contaduría Pública, fotocopias de constancia laboral de la Fundación Salvadoreña de Desarrollo y Vivienda Mínima (FUNDASAL), y de Abrego Benavides, S.A. de C.V., dándose por evacuado el plazo de apertura a prueba concedido.

III) Que como se ha resuelto en otras ocasiones, la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría establece en sus artículos 2 y 3, los requisitos para la autorización 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 "3 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 al remitirse al Código Civil en su artículo 20 el que acota: *"Las palabras de la Ley, se entenderán en su sentido natural y obvio, según el uso general de las mismas palabras..."*, 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, y los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan. El artículo 1 establece el objeto de la Ley en comento, conceptualizando en sus letras a), b) y c), qué debe entenderse por Contaduría Pública, Auditoría Externa y Auditoría Independiente de Estados Financieros; asimismo, el artículo 36 letra "a)" de la referida Ley, ha establecido que los requisitos que deben ser valorados para la autorización del ejercicio de la profesión de Contador Público, son los contenidos en la Ley. En ese sentido, la razón en la que el Consejo fundamenta su negativa de autorizar a una persona para el ejercicio de la Contaduría Pública, no se encuentra determinada en la Ley.

2. Que al analizar la documentación presentada, consta que el Apelante laboró en: **a)** Asociación Cooperativa de Ahorro, Crédito y Consumo, Transporte y Construcción de Responsabilidad Limitada (ACACESPROMAC, de R.L.), desde el día doce de agosto de dos mil ocho hasta el día treinta de septiembre de dos mil nueve, desempeñando el cargo de Auditor Interno, realizando las siguientes actividades: Elaboración de plan de trabajo anual, ejecución de programa de guía de control interno, velar por el cumplimiento de políticas y procedimientos de control interno establecidos, manuales de puestos y funciones, procedimientos contables y administrativos; revisión: De planillas de sueldos, ISSS, AFP, declaraciones de IVA, pago a cuenta e impuesto retenido, declaraciones anuales en instituciones públicas y privadas; arqueos en caja general y de caja chica en forma periódica; ejecución de selectivos de inventario en forma periódica, análisis financieros con razones financieras, participación en inventarios generales, y revisión de los mismos, revisión y solicitud de confirmación de saldos y cuentas por cobrar y por pagar; revisión por el cumplimiento de normativa técnica y fiscal en actividades económicas en general, elaboración y obtención de papeles de trabajo, elaboración semanal de informe técnico gerencial dirigido a Junta de Vigilancia y Consejo de Administración, seguimiento de superación de observaciones y recomendaciones de informes, presentación de propuestos de procedimientos de control interno. **b)** CASTELLANOS CHACÓN, Ltda. De C.V. desde el día veintisiete de febrero de dos mil ocho hasta el día quince de julio del mismo año, desempeñando el cargo de Encargado de Contabilidad, realizando las siguientes actividades: Actualizaciones contables, organización de empresas, trámites en instituciones. **c)** CONSEJERO, S.A. de C.V. desde el día dieciséis de enero de dos mil siete hasta el día treinta y uno de enero de dos mil ocho, desempeñando el cargo de Asistente de Auditoría Externa, realizando las siguientes actividades: Elaboración de planes y programas de Auditoría Financiera y Fiscal, desarrollo de guías y programas establecidos en instalaciones de clientes, elaboración y obtención de papeles de trabajo, elaboración de informes gerenciales con observaciones y recomendaciones, elaboración de dictámenes fiscales. **d)** TALLERES MONDINI, S.A. DE C.V. desde el día uno de octubre del



dos mil cinco hasta el día siete de febrero de dos mil seis, desempeñando el cargo de Contador General. e) J. BATRES, S.A. de C.V., desde el día diez de octubre de dos mil uno hasta el día catorce de febrero de dos mil tres, desempeñando el cargo de Contador General, realizando las siguientes actividades: Ordenamiento, clasificación y archivo de documentos; costeo de bienes y servicios, codificación de documentos y registros contables en forma mecanizada, control y manejo de libros legales, elaboración de retaceos de importación de mercadería, elaboración de cuadros de activo fijo, elaboración de planillas de sueldo, ISSS y AFP, elaboración de conciliaciones bancarias, revisión de caja chica, arqueo en carteras de cuentas por cobrar, análisis contables, elaboración de reportes de disponibilidad de efectivo en bancos, confección de Estados Financieros mensuales y anuales; trámites en instituciones gubernamentales, Alcaldía Municipal, Estadística y Censo, Ministerio de Hacienda, Ministerio de Trabajo, Registro de Comercio; ordenamiento y anotación de facturas de consumidor final y comprobantes de crédito por ventas y compras en registros legales, detalles por exportación en ventas a consumidor final, elaboración y revisión de declaraciones de IVA, pago a cuenta e impuesto retenido, declaración de impuesto sobre renta anual. f) INDUSTRIAS FLORENZI, S.A. de C.V., desde el día ocho de julio del año mil novecientos noventa y ocho hasta el día treinta de julio de mil novecientos noventa y nueve, desempeñando el cargo de Auxiliar Contable, realizando las siguientes actividades: Ordenamiento, clasificación y archivo de documento, codificación de documentos y anotación en registro, diario, auxiliar y mayor en forma anual, elaboración de conciliaciones bancarias, control y manejo de libros de IVA, elaboración de declaraciones de impuestos sobre la renta anual, colaboración en la confección de Estados Financieros. g) Laboratorios y Droguería Laínez desde el día veintinueve de febrero al día treinta de noviembre de mil novecientos noventa y seis, desempeñando el cargo de Auxiliar Contable. h) CURTIS INDUSTRIAL, S.A. de C.V., desempeñando el cargo de Asistente de Auditoría Interna y Auxiliar de Contabilidad, realizando las siguientes actividades: Auxiliar de Auditoría Interna desde el día veintiuno de junio de mil novecientos noventa y tres hasta diciembre de mil novecientos noventa y cuatro: Revisión y cuadro de reportes de Caja General Diaria, revisión de aplicaciones de recibos de ingresos por abonos de clientes, revisión de análisis de la Cartera de Clientes (clientes por cobrar), generación y preparación de envío de estados de cuentas a clientes, conciliaciones de cuentas de clientes corrientes, cuadro de reportes de ventas diarias y mensuales (contado y crédito), revisión de entradas y salidas de inventarios de productos terminados y materias primas, análisis y seguimiento de diferencias de inventarios, participación en inventario físico, elaboración y revisión de conciliaciones bancarias, control de la documentación de IVA (facturas, comprobantes de crédito fiscal, notas de crédito y débito, y otra documentación interna de control, custodia y control de los correlativos cheques voucher; y como Auxiliar de contabilidad, desde enero de mil novecientos noventa y cinco hasta el día tres de marzo del mismo año: Codificación, elaboración, y digitación de partidas contables o diario, por provisiones, a proveedores o acreedores, codificación y digitación de cheques voucher emitidos (egresos), elaboración de partidas de



caja (ingresos), control de comprobantes de crédito fiscal por compras para cuadre de crédito fiscal, trámites relacionados con el Ministerio de Hacienda por impuestos de personas naturales y jurídicas, tramitaciones empresariales relacionadas con el Centro Nacional de Registros, tramitaciones empresariales relacionadas con la Dirección Nacional de Estadística y Censo, tramitaciones empresariales relacionadas con el ISSS, tramitaciones empresariales relacionadas con Alcaldías Municipales. i) FUNDACION SALVADOREÑA DE DESARROLLO Y VIVIENDA MINIMA (FUNDASAL), desde el día cuatro de enero hasta el día veinticuatro de junio de dos mil dieciséis, desempeñando el cargo de Jefe de la Unidad de Auditoría Interna. j) Asistente de Auditoría del Despacho Contable de la Licenciada Clara Raquel Vásquez González desde el día veintiocho de mayo de dos mil doce hasta el día treinta y uno de diciembre de dos mil quince. k) INVERSIONES MERCOMUN S.A. de C.V., desde el día dieciséis de mayo de dos mil once hasta el día quince de noviembre de dos mil quince, desempeñando el cargo de Auditor Interno. l) THE COFFE CORPORATION, S.A. de C.V., desde el día veintidós de noviembre de mil novecientos noventa y nueve hasta el día treinta y uno de marzo de dos mil uno, desempeñando el cargo de Contador General.

3. Con la documentación e información antes relacionada y presentada por el Apelante, se ha establecido que: a) El Licenciado **JOSÉ HUGO GONZALEZ FLORES** posee más de tres años de experiencia laboral en materia de auditoría y contabilidad, lo que le permite obtener la pericia, destreza y habilidad para cumplir con el requisito de competencia suficiente que requiere el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, no obstante que la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría establece en su artículo 3 número 2, requiere como requisito para ser autorizado como Contador Público únicamente: "Ser de honradez notoria y competencia suficiente", en cuyo sentido se ha establecido fehacientemente a través de la prueba documental presentada, que el Apelante tiene la "competencia suficiente", para el ejercicio de la profesión de Contador Público, pudiendo realizar la función pública de Auditoría. b) El Apelante 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 que se atribuyó indebidamente una facultad de interpretación de normativa que por ley no le corresponde, ya que en la Resolución de la cual se recurre, hace una interpretación extensiva del término "competencia suficiente", el cual es indeterminado y subjetivo, siendo procedente revocar lo resuelto por dicho Consejo.

#### **POR TANTO:**

Con base a lo expresado en los considerandos anteriores, y 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,



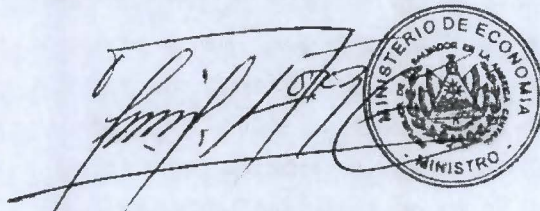
**RESUELVE:**

1) **HA LUGAR** el Recurso de Apelación interpuesto por el Licenciado HERBER NOÉ MENJIVAR LOVO, Apoderado General Judicial con Cláusula Especial del Licenciado **JOSÉ HUGO GONZALEZ FLORES**; en consecuencia, **REVÓCASE** la denegatoria contenida en la Resolución número TRES MIL SEISCIENTOS VEINTISEIS emitida por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, en esta ciudad, a las ocho horas con cuarenta y cinco minutos del día cuatro de septiembre de dos mil quince.

2) **AUTORÍZASE** al Licenciado **JOSÉ HUGO GONZALEZ FLORES**, para ejercer la profesión de la Contaduría Pública, e inscribásele 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 enviado por ese Consejo a su lugar de origen, con copia certificada de la presente Resolución.

**NOTIFÍQUESE.**



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