



Ministerio de Economía

RESOLUCIÓN No. 702

MINISTERIO DE ECONOMIA: San Salvador, a las siete horas y cincuenta minutos del día cinco de septiembre de dos mil dieciséis.

Visto el Recurso de Apelación interpuesto por la Licenciada **NUBIA MARICELA BLANCO CHACON**, mayor de edad, Licenciada en Contaduría Pública, actuando en su carácter personal en contra de la Resolución número 12 emitida por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública, a las nueve horas y quince minutos del día doce de abril de dos mil trece.

LEIDOS LOS AUTOS Y

CONSIDERANDO:

I) Que por Resolución número 12 de fecha doce de abril del dos mil trece, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, denegó a la Licenciada **NUBIA MARICELA BLANCO CHACON**, la autorización para ejercer la Contaduría Pública, por no tener los tres años de experiencia en auditoría para cumplir con los requisitos de competencia suficiente que requiere la Institución en referencia."

II) Que con fecha dieciséis de mayo del dos mil trece, la Licenciada Blanco Chacón, interpuso Recurso de Apelación ante el Ministro de Economía, en contra de la Resolución antes referida, el que fue admitido por auto de las ocho horas y cuarenta minutos del día veinticuatro de mayo de dos mil trece, y con base al principio del 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 la recurrente expresó entre otros: a) Que ha cumplido los requisitos que señalan los artículos dos y tres de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, y para comprobarlo presentó oportunamente la documentación requerida en los mismos, la que se encuentra agregada en el presente expediente. b) Que la Resolución del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, además de no estar sustentada en Ley de la materia, vulnera su derecho al trabajo, ya que no le permite ejercer las funciones de la Contaduría Pública establecidas en la misma, las cuales además de la "función pública de auditoría", son todas las contenidas en el artículo diecisiete de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría. c) Que se le ha denegado la autorización por no reunir el requisito de competencia suficiente, por falta de experiencia en auditoría, según el referido Consejo, no

obstante que la mencionada Ley no hace referencia a dicho requisito, manifestado finalmente: d) Que la resolución recurrida es violatoria del artículo diez de la misma Ley, en razón de que la solicitud de autorización fue presentada el día trece de diciembre de dos mil doce y resuelta por el citado Consejo el día doce de abril de dos mil trece, luego de transcurrido el plazo máximo de sesenta días hábiles de admitida la referida solicitud. De conformidad a lo establecido en la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, por auto de las trece horas y diez minutos del día diez de julio del dos mil trece, se consideró pertinente abrir a prueba las presentes diligencias, previo a resolver el referido recurso. En este sentido la apelante presentó escrito con fecha ocho de agosto de dicho año, reafirmando que cumple con los requisitos requeridos por la precitada Ley, y que toda la documentación presentada como prueba se encuentra en el expediente que lleva el Consejo oportunamente, y adjunta la Declaración Jurada rendida ante Notario y carátula del Trabajo de Graduación realizado previo a obtener el grado de Licenciada en Contaduría Pública, dando por evacuado el plazo de apertura a prueba antes mencionado.

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, los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan. 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. Que el artículo 36 letra "a)" de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, ha establecido que los requisitos que deben ser valorados para la autorización del ejercicio de la profesión de contador público,

siendo estos los contenidos en la Ley. En dicho 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.

2. Que al analizar la documentación presentada, consta que la apelante laboró en: **a)** Inversiones Confianza S.C. de R.L. de C.V., desde el día uno de agosto del dos mil doce hasta la fecha, desempeñando el cargo de Jefe de Departamento de Contabilidad, realizando las siguientes actividades: Contabilización de las operaciones contables de las sociedades. Alerta Total S.A. de C.V.,(Empresa de Seguridad), Inversiones El Diamante S.C. de R.L. (Cooperativa de Ahorro y Crédito), Confianza S.C. de R.L. de C.V.(Inversionista), y realización de informes contables con actividades de: Elaborar e interpretar estados financieros, clasificar y registrar las operaciones de las sociedades según el giro de cada una de ellas, supervisar y vigilar el cumplimiento de las obligaciones, laborales, mercantiles y tributarias (Ministerio de Hacienda, Registro de Comercio y Dirección General de Estadísticas y Censos), verificación de la existencia de los documentos que justifiquen los ingresos y egresos que soportan los registros contables de las sociedades, velar porque la contabilidad se lleve de acuerdo a normas establecidas en El Salvador y supervisar la adecuada utilización del Catálogo de Cuentas y Manual de Aplicaciones Contables, producir informes para las unidades de Auditoría Interna y Externa según lo requieran, revisar las planillas de sueldos y planillas para el pago de retenciones, antes de ser presentadas para su respectivo pago, revisar conciliaciones bancarias y cuadros de activos fijos, revisión y ejecución de registros contables en general y todas aquellas actividades que son inherentes a su condición de contador público; **b)** Sociedad Alerta Total, S.A. de C.V., desempeñando el cargo de Contador General, desde el día uno de febrero de dos mil once hasta el treinta y uno de julio de dos mil doce, realizando las siguientes actividades o funciones: Clasificar y registrar las operaciones de las sociedades, elaboración de cuadros de Depreciaciones y Amortizaciones, Conciliaciones bancarias, planillas de sueldos, planillas para el pago de retenciones laborales y aportes patronales (AFP;ISSS), Ministerio de Hacienda, llevar al día los Libros Contables legalizados, Diario y Mayor, estados financieros, realizar trámites relacionados con la Alcaldía Municipal, Ministerio de Trabajo, elaborar y llevar los Libros del Impuesto al Valor Agregado (IVA de compras, ventas al consumidor y contribuyente), elaborar liquidaciones de Caja Chica, elaborar comprobantes de ventas de la Sociedad, elaborar cheques para el pago de los diferentes gastos de la Sociedad, trámites de renovación de matrículas de empresa, depósito de balances, nombramiento de Auditor Externo y Fiscal y revisión y ejecución de los registros contables en general, y todos aquellos informes solicitados por la Gerencia General y Junta Directiva de la Sociedad; **c)** Sociedad Cooperativa de Ahorro y Crédito

AMC de R.L. de C.V., desempeñando el cargo de Auxiliar Contable, desde el día veinticinco de noviembre de dos mil ocho hasta el día treinta y uno de enero de dos mil once, realizando las siguientes actividades: Clasificar y Registrar las operaciones de las sociedades, elaborar cuadros de depreciación, conciliaciones bancarias, planillas de sueldos, planillas de pago de retención laborales y aportes patronales (AFP e ISSS), declaraciones de IVA y pago a cuenta e informes requeridos por el Ministerio de Hacienda, llevar al día los Libros Contables legalizados, Diario y Mayor, estados financieros y otros, liquidaciones de Caja Chica, comprobantes de venta de las sociedades, cheques para el pago de los diferentes gastos de las sociedades, trámites de renovación de matriculas de empresas y los Libros de Compras, Ventas al Consumidor y Ventas a Contribuyentes; y d) En su hoja de vida consta en el rubro de experiencia laboral, que trabajó en Zelaya Gavidia Auditores, Sociedad Anónima de Capital Variable, desde el día veinticuatro de enero de dos mil siete hasta el día treinta y uno de diciembre del mismo año, desempeñando el cargo de Auxiliar de Auditoría, realizando actividades de auditorías financieras y fiscales con el apoyo de la jefa de Grupo de Auditoría.

3. Con la documentación e información antes relacionada y presentada por la apelante, se ha establecido que: a) La Licenciada **NUBIA MARICELA BLANCO CHACON** 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 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 la "competencia suficiente", para el ejercicio de la profesión de Contador Público, pudiendo realizar la función pública de Auditoría. b) La 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 el cual 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,


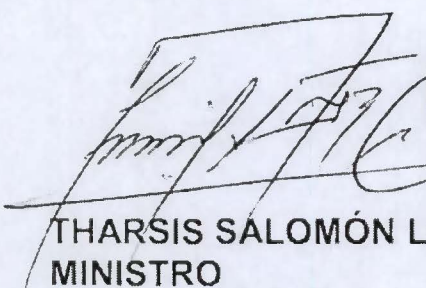
RESUELVE:

1) HA LUGAR el Recurso de Apelación interpuesto por la Licenciada **NUBIA MARICELA BLANCO CHACON**, en consecuencia Revócase la denegatoria contenida en la Resolución número 12 emitida por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública, a las nueve horas y quince minutos del día doce de abril de dos mil trece.

2) AUTORIZASE a la Licenciada **NUBIA MARICELA BLANCO CHACON**, 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 enviado por ese Consejo a su lugar de origen, con copia certificada de la presente Resolución.

NOTIFÍQUESE.


THARSIS SALOMÓN LÓPEZ GUZMÁN
MINISTRO

EAA/AM

