

**Auditaxes** 

— E L S A L V A D O R —

Audit · Tax · Consulting · Outsourcing

# BOLETÍN AUDITAXES

# EL SALVADOR

**Delitos y sanciones tipificados en la  
Ley contra el Lavado de Dinero y  
de Activos**

## ¿Sabes Cuáles son los delitos y sanciones tipificados en la Ley contra el Lavado de Dinero y de Activos?

El Salvador está adecuando y actualizando su legislación y procedimientos de control sobre prevención del riesgo de lavado de dinero y financiamiento al terrorismo en consonancia a las 40 recomendaciones del GAFI, por lo tanto las exigencias regulatorias serán cada vez más estrictas; en tal sentido, los sujetos obligados al cumplimiento e implementación del marco regulatorio deben estar atentos y conocer de las sanciones penales y administrativas que les pueden ser aplicadas ante el incumplimiento, a continuación un detalle de los delitos y sus respectivas sanciones:

DELITO	SANCIÓN PENAL	SANCIÓN ADMINISTRATIVA
Lavado de dinero y activos. Art. 4	5 - 15 años de prisión	De carácter pecuniario, que oscilan entre los cincuenta y los dos mil quinientos salarios mínimos mensuales vigentes para el comercio, industria y servicios [\$12,585.50 hasta los \$629,275.00]
Ocultar o disfrazar, adquirir, poseer y utilizar fondos. Art. 5	8 - 12 años de prisión	De carácter pecuniario, que oscilan entre los cincuenta y los dos mil quinientos salarios mínimos mensuales vigentes para el comercio, industria y servicios [\$12,585.50 hasta los \$629,275.00]
Otros delitos generadores de Lavado de dinero y activos. Art. 6	Remisión a la ley especial que aplique	Sin perjuicio de las multas que imponga la UIF
Casos especiales de encubrimiento. Art. 7 literal a) y b)	5 - 10 años de prisión	Sin perjuicio de las multas que imponga la UIF
Art. 7 literal c), d) y e)	4 - 8 años de prisión	Sin perjuicio de las multas que imponga la UIF

Encubrimiento culposo	2 - 4 años de prisión	Sin perjuicio de las multas que imponga la UIF
Trasiego de dinero y activos	3 - 5 años de prisión	Sin perjuicio de las multas que imponga la UIF

No olvides que las sanciones penales no son excarcelables, todo delito cometido derivado del incumplimiento de la normativa de prevención de lavado de dinero y de activos será sancionado con prisión, de tal forma que todos en la empresa deben estar conscientes que un adecuado control de riesgo de prevención de lavado de dinero ayudará a mitigar la exposición al riesgo legal y consecuentemente al riesgo reputacional. Recuerda que las sanciones administrativas son considerables económicamente, éstas podrían llevar a la quiebra a una compañía. Implementa un adecuado Sistema de Prevención y evita ser sancionado.

### Escrito por



**Mario E. Menjivar**  
 Director Consulting

PBX: (503) 2527-3900  
 FAX: (503) 2521-5300  
 Correo: memenjivar@auditaxs.com

**Auditaxes**  
 EL SALVADOR  
 Audit - Tax - Consulting - Outsourcing  
[www.sv.auditaxes.com](http://www.sv.auditaxes.com)

*An independent member firm of Auditaxes International*

## Nuestro equipo



**José Eduardo Amaya D.**  
Managing Partner  
Partner Tax & Regional Transfer Price  
PBX: (503) 2527-3900  
FAX: (503) 2521-5300  
Correo: jeamaya@auditaxs.com

**Auditaxs**  
— EL SALVADOR —  
Audit · Tax · Consulting · Outsourcing  
www.sv.auditaxs.com

*An independent member firm of Auditaxs International*



**Alba Fabián de Amaya**  
Audit Partner

PBX: (503) 2527-3900  
FAX: (503) 2521-5300  
Correo: afabian@auditaxs.com

**Auditaxs**  
— EL SALVADOR —  
Audit · Tax · Consulting · Outsourcing  
www.sv.auditaxs.com

*An independent member firm of Auditaxs International*



**Flor de María Fabián**  
Tax Manager

PBX: (503) 2527-3900  
FAX: (503) 2521-5300  
Correo: fmfabian@auditaxs.com

**Auditaxs**  
— EL SALVADOR —  
Audit · Tax · Consulting · Outsourcing  
www.sv.auditaxs.com

*An independent member firm of Auditaxs International*



**Alberto López Donis**  
Audit Manager

PBX: (503) 2527-3900  
FAX: (503) 2521-5300  
Correo: adonis@auditaxs.com

**Auditaxs**  
— EL SALVADOR —  
Audit · Tax · Consulting · Outsourcing  
www.sv.auditaxs.com

*An independent member firm of Auditaxs International*



**Hegel López**  
Transfer Price Manager

PBX: (503) 2527-3900  
FAX: (503) 2521-5300  
Correo: hlopez@auditaxs.com

**Auditaxs**  
— EL SALVADOR —  
Audit · Tax · Consulting · Outsourcing  
www.sv.auditaxs.com

*An independent member firm of Auditaxs International*



**Mario E. Menjívar**  
Director Consulting

PBX: (503) 2527-3900  
FAX: (503) 2521-5300  
Correo: memenjivar@auditaxs.com

**Auditaxs**  
— EL SALVADOR —  
Audit · Tax · Consulting · Outsourcing  
www.sv.auditaxs.com

*An independent member firm of Auditaxs International*

# SOBRE AUDITAXES EL SALVADOR

Después de 6 años de haberse constituido, Audit & Tax Servicios, S.A. de C.V., se ha posicionado como una de las principales Firmas de Impuestos, Auditoría, Precios de Transferencia y Consultoría en El Salvador, y Centroamérica, lo cual ha sido impulsado por sus socios José Eduardo Amaya D. (Manigang Partner - Socio de Impuestos y socio Regional de Precios de Transferencia) y Alba Patricia Fabián de Amaya como Socia de Auditoría.

Lo antes descrito no será posible sin la fortaleza que da el equipo de profesionales que día con día se esfuerza por dar un servicio de excelencia y calidad a nuestros clientes.

En atención a lo cual, y para cumplir con los estándares de calidad requeridos por nuestros clientes locales e internacionales, se cuenta con un equipo de profesionales de alto nivel liderado por un gerente de Impuestos, un gerente de Precios de Transferencia y un gerente de Auditoría, un Director de Consultoría y un Director de Legal, gozando todos estos, al igual que sus socios, con una importante trayectoria en Big Four.

Nuestra Firma está conformada por un equipo multidisciplinario, de Contadores Públicos, Consultores en Impuestos, Legal, Finanzas, Desarrollo Humano y Organizacional; y Estamos registrados ante el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública con el No 4215; así como autorizada por la Superintendencia del Sistema Financiero (SSF) para auditar entidades reguladas por esta entidad gubernamental.

Nuestra firma ha sido fundada con el compromiso de exceder las expectativas de nuestros clientes; razón por la cual desde el año 2015 somos Firma miembro de Auditaxes International, con sede en Londres Inglaterra, con presencia en más de 20 países por medio de más de 30 oficinas y, aproximadamente 1,000 socios y profesionales.

**Audit & Tax Services, S.A. de C.V.**  
Member of Auditaxes International  
PBX (503) 2527-3900 | Fax: (503) 2521-5303  
[www.sv.auditaxes.com](http://www.sv.auditaxes.com)

## Disclaimer

Auditaxes se refiere a la asociación de firmas miembro de Auditaxes Internacional, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente y no tiene responsabilidad por los actos de tales entidades u omisiones. Determinados contenidos de este website pueden haber sido preparados por una o más firmas miembro Auditaxes internacionales.

La información contenida en este sitio está destinada únicamente a proporcionar una orientación general sobre asuntos de interés para el uso personal del lector, que acepta la plena responsabilidad por su uso. La aplicación y el impacto de las leyes pueden variar ampliamente en base a los hechos específicos involucrados. Teniendo en cuenta la naturaleza cambiante de las leyes, reglas y regulaciones, así como los riesgos inherentes a la comunicación electrónica, pueden existir retrasos, omisiones o imprecisiones en la información contenida en este sitio. En consecuencia, la información en este sitio se proporciona en el entendido de que los autores y editores no se dedican a la prestación de este documento, contables, fiscales, u otra asesoría o servicios profesionales legales. Como tal, no debe ser utilizado como un sustituto de la consulta con el profesional contable, fiscal, legal u otros asesores competentes. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción, usted debe consultar a un profesional de Auditaxes.

Aunque hemos hecho todo lo posible para garantizar que la información contenida en este sitio ha sido obtenida de fuentes confiables, Auditaxes International LLP no es responsable de los errores u omisiones, o por los resultados obtenidos de la utilización de esta información. Toda la información en este sitio se proporciona “tal cual”, sin garantía de integridad, exactitud, puntualidad o de los resultados obtenidos del uso de esta información, y sin garantía de ningún tipo, expresa o implícita, incluyendo, pero no limitado a garantías de rendimiento, comerciabilidad o idoneidad para un propósito particular. Nada de lo aquí contenido a cualquier medida sustituto de las investigaciones independientes y el sonido juicio técnico y comercial del lector. En ningún caso Auditaxes International LLP, o sus socios, empleados o agentes, serán responsables ante usted o cualquier otra persona por cualquier decisión o acción tomada en relación con la información contenida en este sitio o por cualquier daño consecuente especial o similar, incluso si advertido de la posibilidad de tales daños.

Ciertos vínculos en este sitio conectan con otros sitios web mantenidos por terceros sobre los cuales Auditaxes International LLP no tiene control. Auditaxes International LLP no hace ninguna representación en cuanto a la exactitud o cualquier otro aspecto de la información contenida en otros sitios web.

Auditaxes International LLP es una sociedad de responsabilidad limitada registrada en Inglaterra con número OC391849. El domicilio social de Auditaxes International LLP es International Hause, 129 Cromwell Road, Kensington, London SW7 4ET, United Kingdom, Reino Unido.

Salvo que se indique en forma expresa o por el contexto de lo contrario, se utiliza la palabra “socio” para describir a un miembro de Auditaxes International LLP