

# MARIO ENRIQUE MORALES LÓPEZ

## Contador Público Certificado

Boulevard Días Ordaz 104 Poniente Torre II Piso 8, Colonia Santa María, Monterrey Nuevo León, 64650

Email: [memorales@kpmg.com.mx](mailto:memorales@kpmg.com.mx) Tel: (5281) 81221883 Cel: (5281) 10805915

### Experiencia Profesional

- Socio de la Práctica Fiscal de KPMG Cárdenas Dosal S.C. en la oficina Monterrey de Octubre 2007 a la fecha. Por tres años coordinó la Práctica de Precios de Transferencia de la región norte. Actualmente, socio DPP de impuestos de la Unidad de Negocios de Noreste.
- Gerente Senior de la Práctica Fiscal en KPMG Cárdenas Dosal S.C. en la oficina Monterrey de Septiembre 2003 a Septiembre 2007
- Gerente Senior de la Práctica Fiscal en KPMG Cardenas Dosal, S.C. en la Oficina Ciudad Juárez de Noviembre 1996 a Mayo 2002
- Senior de Impuestos en Gossler, S.C. en la oficina Torreón de Junio 1992 a Mayo 1996



### Estudios Profesionales

- Contador Público por la Universidad Iberoamericana, Plantel Laguna, (1993)
- Diplomado en Impuestos Internacionales por el ITAM y Harvard-IID (2000)
- LL.M. in International Tax Law por la Universidad de Economía de Viena, Austria. (2003)
- Primer Semestre del Adv. LL M in International Taxation por la Universidad de Leiden, Holanda. (2005)
- Experto Internacional en Precios de Transferencia por la Universidad de Cantabria en España y la Universidad Anáhuac. (2010)

### Actividades Académicas

- Profesor titular de las siguientes Asignaturas en la Universidad de Monterrey:
  - Impuestos Internacionales Generales
  - Impuestos en Operaciones Financieras I,
  - Impuestos Operaciones Financieras II,
  - Tópicos de Impuestos Internacionales.
- Miembro del Consejo Curricular y Consultivo de la Carrera de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas de la UDEM
- Asesor de los siguientes proyectos de Evaluación Final en la Universidad de Monterrey:
  - Efectos que ocasionaría la Implementación de la Rotación Obligatoria de la Firmas de Auditoría en México. Mayo 2016

# MARIO ENRIQUE MORALES LÓPEZ

## Contador Público Certificado

Boulevard Días Ordaz 104 Poniente Torre II Piso 8, Colonia Santa María, Monterrey Nuevo León, 64650

Email: [memorales@kpmg.com.mx](mailto:memorales@kpmg.com.mx) Tel: (5281) 81221883 Cel: (5281) 10805915

- Plan de Acción BEPS: Establecimiento Permanente y Precios de Transferencia. Mayo 2016
- Propuesta de Libro en Materia de Doble Tributación Internacional respecto al Sistema Fiscal Mexicano. Diciembre 2015
- Principales Regímenes Fiscales Petroleros en el Mundo: Un Comparativo con México. Mayo 2015
- Análisis del Intercambio Internacional de Información como prevención de la Evasión en México. Mayo 2015
- Medición del Impacto en la Creación de Valor del Gobierno Corporativo en las Empresas Mexicanas. Diciembre 2014
- Erosión en la Base Imponible y Traslado de Utilidades (Acción 1, 2, 5, 6). Diciembre 2014
- Impacto en las políticas y procedimientos de las Instituciones Financieras Mexicanas Por la Implementación de FATCA en México. Diciembre 2013
- Implicaciones fiscales de las asignaciones laborales de empresas multinacionales mexicanas hacia los Estados Unidos. Mayo 2013
- El impacto en las políticas y procedimientos de las Instituciones Financieras Mexicanas por la implementación de FATCA en México. Mayo 2013
- Tratamiento fiscal en México para el desarrollo inmobiliario a través del Fideicomiso de Infraestructura y Bienes Raíces y Fideicomiso de Capital de Riesgo. Noviembre 2012
- Materialidad en la planeación y desarrollo de la Auditoria de Estados Financieros. Noviembre 2012
- Precios de Transferencia y sus implicaciones fiscales. Mayo 2011
- Estudio comparado del tratamiento fiscal y contable de los fideicomisos de actividades empresariales en México y Argentina. Noviembre 2010
- Situación actual del capital en riesgo en México. Noviembre 2010
- Impacto del IETU en la Empresa Comercial y la Manufacturera. Mayo 2008
- Análisis comparativo del sistema de tributación Mexicano en materia de dividendos con países de la OCDE. Diciembre 2006
- Sinodal de los siguientes Proyectos de Evaluación Final en la Universidad de Monterrey:
  - Investigación de fideicomisos inmobiliarios, aspectos fiscales, patrimoniales y financieros. Noviembre 2006
  - Sistemas de control interno aplicado a una mediana empresa: Industrias Rubber, S.A. de C.V. Noviembre 2006
  - Desarrollo e implementación del modelo para el cálculo del Impuesto Empresarial a Tasa única, en los diferentes regímenes fiscales. Diciembre 2009
  - Procesos administrativos, contables y fiscales para garantizar la transparencia de la Fundación Uno por Ciento, A.C., Diciembre 2006

# MARIO ENRIQUE MORALES LÓPEZ

## Contador Público Certificado

Boulevard Días Ordaz 104 Poniente Torre II Piso 8, Colonia Santa María, Monterrey Nuevo León, 64650

Email: [memorales@kpmg.com.mx](mailto:memorales@kpmg.com.mx) Tel: (5281) 81221883 Cel: (5281) 10805915

### Asociaciones

- Presidente del Consejo Directivo del Instituto de Contadores Públicos de Nuevo León, A.C. (ICPNL), Septiembre 2016 hasta Agosto 2017
- Vicepresidente Regional de Legislación del IMCP del Noreste, A.C. 2017
- Vicepresidente General del ICPNL, Septiembre 2015 – Agosto 2016
- Vicepresidencia de Actividades Fiscales del ICPNL, Septiembre 2013 - Agosto 2015
- Presidente de la Comisión de Investigación Fiscal del ICPNL, Septiembre 2011- Agosto 2013
- Miembro de la Comisión Fiscal del ICPNL desde el 2011 a la fecha
- Miembro del Instituto de Contadores Públicos de Nuevo León, A.C. (ICPNL) desde 2003
- Presidente de Actividades Fiscales del Instituto y Colegio de Contadores Públicos de Ciudad Juárez, A.C. en el año de 2001
- Miembro del Instituto y Colegio de Contadores Públicos de Ciudad Juárez, A.C. por el período de 1998 a 2003
- IFA Grupo Mexicano

### Certificaciones y Registros

- Certificado general por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP)
- Certificado en la Disciplina Fiscal por el IMCP
- Registrado ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal para emitir dictámenes para efectos fiscales.