

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

**Programa de la asignatura: Asignatura KPMG – UNAM FCA:
“Servicios financieros y fiscales a empresas trasnacionales”**

LICENCIATURA: Contaduría			CLAVE:	
SEMESTRE: 7º a 9º	PLAN: 2005	AREA:		
CARÁCTER: Optativa Profesionalizante		HORA / SEMANA / SEMESTRE		Créditos:
		TEÓRICAS	PRÁCTICAS	8
		4	0	
MODALIDAD: Curso				
SERIACIÓN ANTECEDENTE: Ninguna				
SERIACIÓN SUBSECUENTE: Ninguna				

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO

Integrar a través de la visión de trabajo de KPMG los conocimientos fiscales del alumno con el objeto de introducirlo a la practica de impuestos relativa al cumplimiento de obligaciones tales como el dictamen fiscal y precios de transferencia, generando en el alumno la capacidad para atender dichos requerimientos y, además; prestar asesoría a extranjeros en materia de impuestos locales y que identifique adecuadamente los medios de defensa fiscal existentes.

TEMARIO:	HORAS
1. Servicios que presta una firma internacional	10
2. Auditoría fiscal y financiera	10
3. Impuestos corporativos	8
4. Precios de transferencia	14
5. Asesoría en impuestos locales a extranjeros	10
6. Medios de defensa fiscal	12
TOTAL	64

TEMARIO ANALÍTICO:	HORAS
1. Servicios que presta una firma internacional 1.1. Introducción a KPMG 1.2. Servicios que presta la firma 1.2.1. Locales 1.2.2. Internacionales 1.3. Perspectiva del servicio a empresas trasnacionales 1.4. Servicios financieros 1.5. Productos de consumo 1.5.1. Administración de riesgos 1.5.2. Incremento de productividad y reducción de costos 1.5.3. Estructura y reestructura financiera y operativa 1.5.4. Cumplimientos regulatorios 1.6. Práctica japonesa	10
2. Auditoría fiscal y financiera 2.1. Características de la auditoría financiera y fiscal 2.2. Correlación y puntos de convergencia 2.3. Importancia de la auditoría fiscal 2.4. Presentación del dictamen fiscal	10
3. Impuestos corporativos 3.1. Impuestos nacionales e internacionales 3.2. Criterios de aplicación 3.3. Tratados para evitar la doble tributación	8
4. Precios de transferencia 4.1. Asesoría y planeación 4.2. Relación entre precios de transferencia y los estudios económicos de sectores específicos 4.3. Integración del estudio 4.4. Interpretación del estudio 4.5. Importancia y obligatoriedad legal de su presentación	14
5. Asesoría en impuesto locales a extranjeros 5.1. Cumplimiento de obligaciones 5.1.1. Registro 5.1.2. Declaraciones mensuales de impuestos 5.1.3. Declaraciones anuales de impuestos 5.1.4. Nómina 5.1.5. Declaraciones de impuestos USA federales y estatales 5.2. Cesión temporal de personal 5.3. Proyección de costos de impuestos en México y Estados Unidos 5.4. Recuperación de impuestos	10
6. Medios de defensa fiscal 6.1. Autoridades 6.1.1. Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa. 6.1.2. Tribunales Contenciosos Administrativos 6.2. Recurso de revocación 6.2.1. Concepto 6.2.2. Presentación 6.3. Juicio de nulidad 6.3.1. Concepto 6.3.2. Características 6.3.3. Proceso 6.4. El juicio de amparo	12

BIBLIOGRAFÍA

BÁSICA:

1. CONSEJO para las Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C. e INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, A. C. *Normas de Información Financiera (NIF)*, México, IMCP, Vigente.
2. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y procedimientos de Auditoría*, Última edición México, IMCP.
3. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, A.C. *Normas Internacionales de Información Financiera*, México, IMCP, Vigente
4. FEDERACIÓN Internacional de Contadores, *Normas internacionales de auditoría*, Última edición, México, IMCP. Compendio de leyes fiscales vigentes
5. Compendio de leyes fiscales vigentes

MESOGRAFÍA:

1. www.fasb.org
2. www.iasb.org.uk
3. www.cinif.org.mx
4. www.imcp.org.mx
5. www.ccpm.org.mx

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS:

Exposición oral.....	(X)
Exposición audiovisual.....	(X)
Ejercicios dentro de la clase.....	(X)
Seminarios.....	(X)
Lecturas obligatorias.....	(X)
Trabajos de investigación.....	()
Prácticas de taller o laboratorio.....	()
Prácticas de campo.....	()
Otras.....	()

ELEMENTOS DE EVALUACIÓN

Exámenes parciales.....	(X)
Exámenes finales.....	(X)
Trabajos y tareas fuera del aula.....	(X)
Participación en clase.....	(X)
Asistencia a Prácticas.....	()
Otras.....	()

PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE**ESTUDIOS REQUERIDOS:**

Licenciatura en Contaduría o afín.

EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE:

Experiencia en consultoría, preferentemente en despacho internacional a nivel de socio

OTROS REQUERIMIENTOS: