



PLAN DE CURSO

I. Información general:

Maestría:	Maestría en Gestión Tributaria				Año:	2019
Código y Nombre del curso :	305GT Modelos y Sistemas Tributarios Comparados					
Sección:	ÚNICA	Créditos:	Ninguno	Pre-requisito:	Ninguno	
Promoción:	2018	Ciclo Académico:	Tercer	Trimestre:	Primer	
Día y Horario:	Sábado de 14:00 a 10:00 horas			Duración:	Del 17-agosto al 17-nov	
				12 sesiones		
Catedrático Titular:	Lic. MSc. José Antonio Diéguez Ruano					
Coordinador:	Dr. José Alberto Ramírez Crespín					

II. Descripción del curso:

El curso contiene los elementos teóricos que permitirá conocer los modelos tributarios en función del tipo de renta y la tributación nacional e internacional; los modelos basados en renta territorial y los modelos basados en renta mundial; los Convenios de Doble Tributación y los intercambios de información.

III. Objetivos del curso:

1. Que el estudiante obtenga el conocimiento necesario para analizar las bases en las que se sustentan los sistemas tributarios en el mundo, desde su concepción filosófica y las formas de su implementación. Además, que el estudiante conozca la forma como se organizan las administraciones tributarias en el mundo con el propósito de hacer más eficiente la colección tributaria y la creación de riesgo.
2. Que el estudiante conozca otros sistemas tributarios de otros países de América Latina y puedan llevar a cabo comparaciones con el sistema tributario guatemalteco.

IV. Programación:

SESION	FECHA	TEMA	METODOLOGÍA
1	02-feb	El sistema tributario: composición y características. Los principios tributarios y la definición de los modelos teóricos.	Casos de estudio Discusión en grupo Laboratorios Pruebas cortas
2	9-Feb	El hacedor de la política y la legislación tributaria: una visión al caso guatemalteco.	Casos de estudio Discusión en grupo Laboratorios Pruebas cortas
3	16-Feb	La definición de la estructura tributaria y los modelos a utilizar: las estructuras progresivas y regresivas.	
4	23-Feb	El <i>flat tax</i> de Hall-Rabushka; Los impuestos cedulares y el modelo dual; Otros modelos actuales.	
5	02-Marzo	Los modelos tributarios en función del tipo de renta y la tributación internacional; La tributación internacional; Los modelos basados en renta territorial: ventajas y desventajas.	Casos de estudio Discusión en grupo Laboratorios Pruebas cortas
6	09- Marzo	Examen parcial	
7	16-marzo	El modelo de renta territorial reforzada; Los Convenios de Doble Tributación; Los acuerdos de intercambio de información.	Casos de estudio Discusión en grupo Laboratorios Pruebas cortas
8	23-marzo	Los modelos de Administración Tributaria y la medición de su eficacia. Evasión, elusión y productividad tributaria.	
9	30-marzo	La Administración Tributaria basada en el tipo de impuesto; basada en funciones; por tipo de contribuyentes; centralizada y descentralizada; la administración tributaria integrada. La importancia de la información.	Exposición magistral Examen corto Laboratorio Discusiones
10	06-abril	La población la base tributaria: Influencia sobre la definición de los modelos tributarios	Caso Prácticos
11	27-Abril.	Condicionantes del Cumplimiento Voluntario: algunas características específicas que lo integran	Exposición magistral Examen corto Laboratorio Discusiones
12	04-mayo	EXAMEN FINAL	

V. Metodología de Aprendizaje:

Clase magistral, ejercicios prácticos, laboratorios y exposición de trabajos de investigación y discusión sobre su contenido

VI. Sistema de Evaluación:

ACTIVIDAD	VALORACIÓN
Laboratorios y ejercicios	10
Exámenes cortos (5)	15
Examen Parcial	30
Trabajos de Investigación	15
Examen final	30
TOTAL	100 puntos

VII. Bibliografía:

1. El Sistema Tributario Guatemalteco ante la Resistencia a la Acción Fiscalizadora
Lemus Juárez, Herbert Abigail.
2. Sistema Tributario Guatemalteco: Análisis e Importancia en el Cumplimiento de las Funciones Fiscales del Estado, para el periodo 1996-2006.
3. Tributo Simple y Criticas, Asociado Sénior de Rosselló Abogados.
4. Cabrera, M. (2009). La tributación directa en América Latina, equidad y desafíos: El caso de Guatemala. Santiago de Chile: CEPAL.
5. ICEFI. (2007). Capítulo 2: La política tributaria en América Central. En I. C. Fiscales, La política fiscal en la encrucijada: el caso de América Central. Guatemala: ICEFI.
6. Cabrera, M. (2009). La tributación directa en América Latina, equidad y desafíos: El caso de Guatemala. Santiago de Chile: CEPAL.

VIII. Perfil del Docente:

Lic. Jose Antonio Diequez Ruano

Preparación Académica

Nivel Académico

Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría. Maestría en Administración Tributaria y Riesgo de Terceros. Seminario Alta Gerencia. INCAE. Como mejorar las Finanzas en época Crítica Fiscal.

Experiencia Docente

18 años de docencia universitaria. A) Catedrático en la USAC en la escuela de Estudios de Postgrado en las Maestrías en Consultoría Tributaria, Gestión Tributaria; B) Universidad Galileo en la Maestría en Derecho Tributario Empresarial. C) Universidad Galileo en Licenciatura en Administración Tributaria, D) Instructor en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) E) Catedrático Instructor Practica Supervisada Universidad de San Carlos de Guatemala.

Experiencia Laboral

- Socio-Fundador de la firma Diéguez y Asociados, Sociedad Civil, durante los últimos 8 años.
- Gerente del Departamento de Impuestos de la Firma Consejeros en Finanzas Empresariales.
- Auditor Externo de la Corporación Bonagro, Sociedad Anónima
- Auditor Externo del Grupo de Empresas Constructoras Cancinos y Compañía.
- Asesor de la Empresa Biesterfeld de Guatemala, Sociedad Anónima
- Jefe del Departamento de Programación de la Fiscalización Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- Ciudad de Guatemala.
- Asesor de Tesis, Escuela de Estudios de Postgrado, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala, Maestría en Consultoría Tributaria.
- Gerente Administrativo de Consulting Society International
- Asistente de Auditoría Interna Cemaco, S.A
- Jefe del Departamento de contabilidad de la Empresa Schering Guatemalteca, S.A
- Asesor Fiscal del Hospital Metropolitano y Asociados.
- Asesor Fiscal y Encargado de Impuestos de Compañía Panameña de Aviación, Sociedad Anónima (COPA)
- Asesor Fiscal y Encargado de Impuestos de Aerorepublica, Sociedad Anónima.
- Consultor de la empresa National Antigua Agencia de Viajes.
- Consultor Fiscal y Asesor en las áreas de Contabilidad e Impuestos empresa Panacom, S.A
- Asesoría Fiscal y Contable en Centro Hotel, Sociedad Anónima
- Asesoría Fiscal y Contable Grupo Dance Factory.