

ÍNDICE

Páginas

Capítulo 1. ESTIMACIÓN DE INGRESOS POR IMPUESTOS. CONCEPTOS INTRODUCTORIOS	11
1. Los métodos de proyección basados en series temporales	11
1.1. Extrapolación mecánica	12
1.2. Método econométrico	13
1.3. Series temporales	14
Capítulo 2. MÉTODOS ECONOMÉTRICOS PARA LA PREDICCIÓN. SERIES TEMPORALES Y SUS COMPONENTES	17
1. Datos de series temporales	17
2. Descomposición clásica de una serie temporal	17
3. Tendencia de una serie temporal: ajuste analítico, medias móviles y diferencias	19
3.1. Método de ajuste analítico	19
3.2. Método de las medias móviles	22
3.3. Método de las diferencias	22
4. Método econométrico de la tendencia en series temporales con SPSS	22
5. Variaciones estacionales: medias móviles, diferencias estacionales y variables ficticias	28
5.1. Método de desestacionalización de la tendencia o método de las relaciones de medias mensuales respecto a la tendencia	29
5.2. Métodos de desestacionalización del índice estacional	29
5.3. Método de desestacionalización de las medias móviles	30
5.4. Método de las diferencias estacionales	30
5.5. Desestacionalización con variables ficticias	31
6. Variaciones estacionales a través de software. Descomposición de una serie en sus componentes	31
7. Variaciones cíclicas	35
8. Variaciones cíclicas y estacionales con software: periodograma y densidad espectral	37
9. La trampa de la ecuación de tendencia para la predicción. Los modelos de regresión formales	45
9.1. Indicadores del modelo. Coeficiente de determinación y estadísticos de la cantidad de información	45
9.2. Hipótesis relativas a la significatividad de los parámetros estimados del modelo	46
9.3. Hipótesis relativas a la perturbación aleatoria	46

	<i>Páginas</i>
9.4. Hipótesis relativas a los regresores	46
9.5. Hipótesis relativas al vector de parámetros	47
9.6. Hipótesis relativas a la forma funcional	47
9.7. Análisis de los residuos	47
9.8. La trampa de la ecuación de tendencia	49
10. Método econométrico de la tendencia en series temporales de impuestos	52
 Capítulo 3. ANÁLISIS DE LAS SERIES DE INGRESOS POR IMPUESTOS EN ESPAÑA	 75
1. Introducción	75
2. El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	76
3. El Impuesto de Sociedades	80
4. El Impuesto sobre el Valor Añadido.....	84
5. Impuestos especiales	87
5.1. El Impuesto sobre el Alcohol	90
5.2. El Impuesto sobre la Cerveza	93
5.3. El Impuesto sobre Hidrocarburos	96
5.4. El Impuesto sobre el Tabaco	100
5.5. El Impuesto sobre la Electricidad	102
5.6. El Impuesto sobre Productos intermedios	104
 Capítulo 4. MÉTODOS AUTOPROYECTIVOS DETERMINISTAS DE PREDICCIÓN	 111
1. Predicción y suavizado de series temporales	111
2. Métodos autoproyectivos deterministas de predicción	112
2.1. Suavizado por medias móviles	112
2.2. Suavizado exponencial de Brown	112
2.3. Suavizado lineal de Holt	114
2.4. Suavizado estacional de Winters	114
3. Predicciones incondicionales deterministas con el modelizador de SPSS. Suavizado	115
4. Predicciones incondicionales deterministas con el modelizador de SPSS para series estacionales	124
 Capítulo 5. PREDICCIÓN DE INGRESOS POR IMPUESTOS EN EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL MEDIANTE MÉTODOS AUTOPROYECTIVOS DETERMINISTAS	 145
1. Predicciones para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	145
2. Predicciones para el Impuesto sobre Sociedades	151
3. Predicciones para el Impuesto sobre el Valor Añadido	155
4. Predicciones para Impuestos Especiales	159
4.1. Predicciones para el Impuesto sobre el Alcohol	162

4.2.	Predicciones para el Impuesto sobre la Cerveza	163
4.3.	Predicciones para el Impuesto sobre Hidrocarburos	165
4.4.	El Impuesto sobre el Tabaco	166
4.5.	Predicciones para el Impuesto sobre la Electricidad	168
4.6.	Predicciones para el Impuesto sobre Productos intermedios	170
Capítulo 6.	MÉTODOS AUTOPROYECTIVOS ESTOCÁSTICOS DE PREDICCIÓN. METODOLOGÍA DE BOX-JENKINS	175
1.	Predicciones incondicionales estocásticas	175
2.	Modelos ARIMA: primeros conceptos	175
2.1.	Series temporales y procesos estocásticos. Características	176
2.2.	Procesos estocásticos estacionarios. Funciones de autocorrelación y autocorrelación parcial	177
2.3.	Series temporales estacionarias. Detección de la estacionariedad	178
2.4.	Series temporales estacionales. Detección de la estacionalidad a partir de las funciones de autocorrelación y autocorrelación parcial	181
3.	Análisis de la estacionariedad y estacionalidad con SPSS	182
4.	Modelos autorregresivos AR(p)	185
5.	Modelos de medias móviles MA(q)	187
6.	Modelos ARIMA(p,q)	192
7.	Modelos ARIMA(p,d,q)	193
8.	La metodología Box-Jenkins en modelos ARIMA	193
8.1.	Identificación de modelos ARIMA	196
8.2.	Estimación de modelos ARIMA(p,d,q)	197
8.3.	Diagnóstico, validación o contraste de modelos ARIMA(p,d,q)	198
8.4.	Predicción en modelos ARIMA	200
9.	Modelos ARIMA con SPSS. Identificación, estimación, diagnosis y predicciones ...	200
Capítulo 7.	METODOLOGÍA DE BOX-JENKINS. PREDICCIÓN AUTOMÁTICA	225
1.	Modelos automáticos de identificación	225
2.	Modelo de espacio de estados. Filtro de Kalman	226
3.	Modelos ARIMA con el modelizador automático de SPSS	227
Capítulo 8.	MODELOS ARIMA ESTACIONALES Y GENERALES. IDENTIFICACIÓN, ESTIMACIÓN, DIAGNOSIS Y PREDICCIÓN	239
1.	Series temporales estacionales. Detección de la estacionalidad	239
2.	Modelos estacionales puros	241
2.1.	Modelos autoregresivos estacionales puros AR(P)s	241
2.2.	Modelos de medias móviles estacionales puros MA(Q)s	242
2.3.	Modelos estacionales puros ARMA(P,Q)s	244

2.4. Modelos ARIMA(P,D,Q)s estacionales puros	245
2.5. Identificación de modelos estacionales puros	246
3. Modelos estacionales generales	248
3.1. Modelos estacionales generales con parte regular autorregresiva. Identificación.	248
3.2. Modelos estacionales generales con parte regular de media móvil. Identificación.	251
3.3. Identificación de modelos estacionales ARIMA(p,d,q)(P,D,Q)s	255
3.4. Estimación de modelos ARIMA(p,d,q)(P,D,Q)s	257
3.5. Validación de modelos ARIMA(p,d,q)(P,D,Q)s y predicción	258
4. SPSS y la identificación de modelos ARIMA(p,d,q)(P,D,Q)s	259
5. SPSS y la estimación, validación y predicción de modelos ARIMA(p,d,q)(P,D,Q)s ...	265
 Capítulo 9. ESTACIONALIDAD OCULTA. EL EFECTO DE LA GESTIÓN DE LOS IMPUESTOS EN LA PREDICCIÓN	 297
1. Series temporales con estacionalidad oculta	297
 Capítulo 10. PREDICCIÓN DE INGRESOS POR IMPUESTOS EN EL SISTEMA FISCAL ESPAÑOL MEDIANTE LA METODOLOGÍA ARIMA DE BOX- JENKINS	 313
1. Predicciones para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	313
2. Predicciones para el Impuesto sobre Sociedades	323
3. Predicciones para el Impuesto sobre el Valor Añadido	327
4. Predicciones para Impuestos Especiales	334
4.1. Predicciones para el Impuesto sobre el Alcohol	339
4.2. Predicciones para el Impuesto sobre la Cerveza	345
4.3. Predicciones para el Impuesto sobre Hidrocarburos	350
4.4. El Impuesto sobre el Tabaco	355
4.5. Predicciones para el Impuesto sobre la Electricidad	358
4.6. Predicciones para el Impuesto sobre Productos intermedios.....	361
 Capítulo 11. MODELOS ARIMA ESTACIONALES Y GENERALES. PREDIC- CIÓN AUTOMÁTICA	 367
1. Modelos ARIMA estacionales y generales con el modelizador automático de SPSS	367
 Capítulo 12. ANÁLISIS DE LA INTERVENCIÓN Y MODELOS DE LA FUN- CIÓN DE TRANSFERENCIA. APLICACIÓN A LOS IMPUESTOS DEL SIS- TEMA FISCAL ESPAÑOL	 391
1. Modelos de intervención	391
2. Valores atípicos (outliers)	392
2.1. Tipos de outliers	392
2.2. Outliers aditivos (AO)	393

2.3. Outliers innovacionales (IO)	393
2.4. Outliers de cambio en nivel (LS)	393
2.5. Outliers de cambio temporal (TC)	394
3. Modelo univariante de la función de transferencia o modelo ARX	395
3.1. Modelos de la función de transferencia estacionales	397
4. SPSS y los modelos de intervención aplicados a los impuestos del sistema fiscal español	398
4.1. Predicciones para el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	398
4.2. Predicciones para el Impuesto sobre Sociedades	403
4.3. Predicciones para el Impuesto sobre el Valor Añadido	405
4.4. Predicciones para Impuestos Especiales	408
4.5. Predicciones para el Impuesto sobre el Alcohol	409
4.6. Predicciones para el Impuesto sobre la Cerveza	412
4.7. Predicciones para el Impuesto sobre Hidrocarburos	414
4.8. Predicciones para el Impuesto sobre el Tabaco	417
4.9. Predicciones para el Impuesto sobre la Electricidad	419
4.10. Predicciones para el Impuesto sobre Productos intermedios	421
5. SPSS y los modelos de la función de transferencia	424
BIBLIOGRAFÍA	435