

INDICE

Tomo I

	Páginas
PRESENTACION, por Juan Antonio Garde Roca, Director del Instituto de Estudios Fiscales	11
PROLOGO, por Manuel J. Lagares Calvo, Catedrático de Hacienda Pública y Derecho Fiscal .	13

I

FUNDAMENTOS DE LA HACIENDA PUBLICA

TEMA 1. EL SECTOR PÚBLICO, por Isabel Encabo Rodríguez	21
Planteamiento general	25
I. <i>EL SECTOR PÚBLICO</i>	26
1. Papel económico del Estado	26
a) Panorámica general del problema	26
b) Características del Estado como organización económica	27
c) Consecuencias más importantes	29
2. Concepto y delimitación del Sector Público	30
a) Sectores de la economía nacional	30
b) Criterios para su agrupación	30
c) Contenido del Sector Público	32
d) Importancia del Sector Público	32
II. <i>LA ACTIVIDAD FINANCIERA</i>	34
1. La actividad financiera como actividad económica	34
a) Concepto de actividad económica	34
b) Solución de los problemas de la actividad económica	35
— Entorno de la actividad económica	36
— Instrumentos de solución	36
— Formas de organización	38
c) Concepto de actividad financiera	39
2. Operaciones económicas del Sector Público	40
3. Contabilización de operaciones	41

	Páginas
III. <i>LA HACIENDA PÚBLICA: ADSCRIPCIÓN CIENTÍFICA Y CONTENIDO ACTUAL</i> . . .	42
1. La Hacienda Pública como disciplina científica	42
a) El concepto de Hacienda Pública	42
b) Adscripción científica	43
c) La polémica entre Hacienda Pública y Economía Pública	48
2. Perspectivas en el análisis de la Hacienda Pública	50
3. Contenido actual de la Hacienda Pública	51
a) Asignación de los recursos	52
b) La distribución de la renta y la riqueza	54
c) Estabilidad de empleo y precios	54
d) Crecimiento y desarrollo económico	55
Bibliografía complementaria	56
 TEMA 2. LA ACTIVIDAD DEL SECTOR PÚBLICO EN LA ASIGNACIÓN Y DISTRIBUCIÓN, por Isabel Encabo Rodríguez	 57
Planteamiento general	61
I. <i>FALLOS DEL MERCADO Y BIENES SOCIALES</i>	62
1. Objetivos del Sector Público en la asignación de los recursos	62
a) Objetivos pretendidos	62
b) Determinantes de la importancia de esta función	64
2. Fallos del mercado: naturaleza e importancia	66
a) Bienes públicos: concepto y características	68
— Bienes sociales	68
— Bienes preferentes	71
b) Externalidades en el consumo y la producción	72
c) Problemas en el proceso de producción	73
— Economías de escala	73
— Costes marginales decrecientes o nulos	74
d) Características del mercado	74
3. Ventajas del Sector Público en la corrección de los fallos del mercado	75
a) Los poderes del Sector Público	75
b) Los costes de transacción	77
4. Los fallos en el Sector Público	78
a) Mercados imperfectos e información incompleta	78
b) Distribución inadecuada	79
c) Bienes preferentes	79
d) Compromisos obligatorios	79
e) Derechos de propiedad e incentivos	80
f) Ausencia de competencia	80
II. <i>EQUIDAD EN LA DISTRIBUCIÓN</i>	81
1. Objetivos del Sector Público en la distribución de la renta y la riqueza	81

	<u>Páginas</u>
a) Objetivos pretendidos: alternativas	81
— Distribución justa	82
— Lucha contra la pobreza	82
b) Determinantes de la importancia de esta función	82
2. Criterios de justicia en la distribución	84
a) Criterios de méritos o capacidades	85
b) Criterios de eficiencia	85
c) Criterios de igualdad	86
d) Criterio de imparcialidad	87
3. Criterios acerca de la pobreza	88
a) Concepto de pobreza	88
b) Causas principales de la pobreza	90
4. Instrumentos utilizados	90
a) En políticas de distribución justa	91
b) En políticas de lucha contra la pobreza	91
5. Limitaciones a las políticas redistributivas	92
III. <i>PROVISION PUBLICA DE BIENES</i>	93
1. Reglas básicas de la provisión pública	93
a) Hipótesis de partida	94
— Respecto a los ciudadanos	94
— Respecto a los bienes	94
b) La solución de equilibrio general	94
2. Las alternativas de provisión según grupo afectado y tipos de bienes	96
Bibliografía complementaria	97

TEMA 3. LA ACTIVIDAD DEL SECTOR PÚBLICO SOBRE LA DEMANDA GLOBAL Y EL CRECIMIENTO, por Isabel Encabo Rodríguez	99
Planteamiento general	103
1. <i>EFFECTOS DE LOS GASTOS PUBLICOS SOBRE LA DEMANDA GLOBAL</i>	104
1. Objetivos del Sector Público respecto a la estabilidad económica	104
a) Objetivos pretendidos	104
b) Determinantes de la importancia de esta función	104
2. Actividad financiera y demanda agregada	106
a) Los multiplicadores en una economía cerrada	106
— Gasto público en bienes y servicios	107
— Imposición directa autónoma	107
— Gasto público en transferencias	108
— Imposición sobre la renta	108
— Imposición sobre el consumo	110

	Páginas
b) Los multiplicadores en una economía abierta	110
II. <i>LA FINANCIACION DE LOS GASTOS Y SUS EFECTOS SOBRE LA ESTABILIDAD</i>	111
1. Financiación de los gastos públicos y multiplicadores	111
a) Financiación mediante impuestos: presupuesto equilibrado	111
b) Financiación mediante Deuda Pública	112
c) Financiación mediante aumento de la base monetaria	113
2. Formas de actuación de la política fiscal de estabilidad	113
a) Efectos estabilizadores automáticos	113
b) Las acciones discrecionales	115
— Problemas de articulación: los retardos	115
— Soluciones de compromiso	116
3. Elección de instrumentos en la política fiscal de estabilidad	119
a) Decisiones respecto a gastos e impuestos	119
b) Clases de impuestos utilizables	120
c) Cómo financiar el déficit o utilizar el superávit	120
4. Valoración actual de la política fiscal de estabilidad	122
a) Los modelos de comportamiento	122
b) La apertura de las economías	122
c) La multiplicidad de objetivos	123
III. <i>GASTOS, IMPUESTOS Y CRECIMIENTO ECONOMICO</i>	123
1. Los problemas del crecimiento económico	124
a) Problemas básicos en países desarrollados	125
b) Problemas esenciales en países subdesarrollados	126
2. La acción del Sector Público para el crecimiento	128
a) Países desarrollados	128
— Mejoras en la eficiencia del sistema económico	128
— Impulso al progreso técnico y la capacidad del factor trabajo	129
— Definición del Sector Público y su financiación	130
b) Países subdesarrollados	132
— Cambios en objetivos sociales e institucionales	132
— Obtención de recursos para el desarrollo	133
— Actuaciones del Sector Público y su financiación	134
3. Valoración actual de las políticas fiscales de crecimiento	136
Bibliografía complementaria	136
TEMA 4. LA HACIENDA PÚBLICA EN EL PENSAMIENTO ECONÓMICO, por Isabel Encabo Rodríguez .	137
Planteamiento general	141
I. <i>LA HACIENDA PUBLICA EN LOS MERCANTILISTAS, FISIOCRATAS Y CLASICOS</i>	142
1. La Hacienda Pública en los mercantilistas	142

	<u>Páginas</u>
a) Los mercantilistas: la Escuela de Salamanca	143
— Antecedentes y contenido	143
— Problemas de la Hacienda Pública	144
b) El Cameralismo como pensamiento mercantilista	145
— Antecedentes y contenido	145
— Problemas de la Hacienda Pública	146
2. La fisiocracia y la Hacienda Pública	148
a) El modelo económico de los fisiócratas	148
b) Los problemas de la Hacienda Pública	149
3. La Hacienda Pública en el pensamiento clásico	150
a) El modelo económico clásico: breve descripción	151
b) Criterios en Hacienda Pública	151
II. <i>MARGINALISMO, KEYNESIANISMO Y OTRAS ESCUELAS EN HACIENDA PÚBLICA</i>	154
1. La Hacienda Pública en los marginalistas	154
a) El objetivo básico de la economía marginalista	154
b) La Hacienda Pública de los marginalistas: bienestar y cambio voluntario ..	155
— Economía del Bienestar	155
— Teoría del Cambio Voluntario	156
2. El pensamiento keynesiano y sus consecuencias para la Hacienda Pública ..	156
a) El modelo keynesiano	157
b) Conclusiones para la Hacienda Pública	158
3. Evolución posterior del pensamiento sobre la Hacienda Pública	159
a) La Hacienda compensatoria	159
b) La Hacienda de la estabilidad económica	160
c) La Hacienda funcional de Musgrave	161
III. <i>TEORIAS POSITIVAS SOBRE LA HACIENDA PÚBLICA</i>	162
1. Diferencias metodológicas entre las Teorías Normativas y Positivas	162
2. Perspectivas de análisis en los enfoques positivos de la Hacienda Pública ...	164
3. La sociología financiera	165
a) Teoría fiscal del marxismo	165
b) La sociología financiera italiana	167
c) La sociología financiera alemana	167
4. La psico-sociología financiera	167
Bibliografía complementaria	168

II

ELECCION SOCIAL: TEORIA Y REALIDAD

TEMA 5. ADOPCIÓN DE DECISIONES EN EL SECTOR PÚBLICO: LA ELECCIÓN SOCIAL, por Ramón Ferraz Ricarte	171
---	-----

	Paginas
Planteamiento general	175
I. ELECCION SOCIAL Y PREFERENCIAS INDIVIDUALES	175
1. Conflicto de intereses individuales y elección social. Planteamiento	175
2. Exigencias para la elección social	176
a) Exigencias	176
b) Unanimidad	177
c) Reglas de la mayoría, paradojas e imposibilidad	178
d) Mecanismos para revelación de preferencias	179
II. DEMOCRACIA DIRECTA Y DEMOCRACIA REPRESENTATIVA	180
1. Democracia directa: descripción y limitaciones	180
2. Democracia representativa	181
a) Descripción de la democracia representativa (Downs)	181
b) Estrategias y resultados en la democracia representativa bajo incertidumbre. La maximización de votos	183
c) Otros aspectos: coaliciones y concesiones mutuas	186
3. El ciclo político de la economía	187
III. BUROCRACIA, CLASES SOCIALES Y GRUPOS DE INTERESES	190
1. Planteamiento del problema: imperfecciones en el modelo de representación política	190
2. La burocracia	191
a) Conceptos básicos y características	191
b) Objetivos de la burocracia	193
c) Resultados de la acción de los burócratas	194
3. Las clases sociales y los grupos de interés	196
a) Teoría marxista de las clases sociales	196
b) Grupos de interés fiscal	198
c) La hipótesis del <i>Leviathan</i>	200
TEMA 6. EL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE ELECCIÓN SOCIAL, por Francisco Mora Sancho ..	203
Planteamiento general	207
I. EL PRESUPUESTO: ASPECTOS GENERALES	208
1. Idea básica: el presupuesto como plan de actuación económica	208
2. Aparición histórica	208
3. Justificación actual: funciones que cumple el presupuesto	209
4. Concepto y características	210
5. Los principios presupuestarios	213
• Principios políticos	213
1) Principio de competencia	213
2) Principio de universalidad o de integridad	213
3) Principio de unidad presupuestaria	214
4) Principio de especialidad	214
5) Principio de anualidad	214
6) Principio de claridad	215
7) Principio de publicidad	215

	<u>Páginas</u>
• Principios contables	216
1) Presupuesto bruto	216
2) Unidad de Caja	216
3) Especificación	216
4) Ejercicio cerrado	217
• Principios económicos	217
1) Gasto público mínimo	217
2) Equilibrio presupuestario anual o nivelación del presupuesto ...	218
3) Neutralidad y justicia impositiva	218
6. Fundamentos de la crisis de los principios clásicos	219
7. El presupuesto como instrumento de elección social	223
8. El presupuesto en la actualidad	226
II. <i>EL CICLO PRESUPUESTARIO</i>	227
1. Fase previa: planificación	228
2. Elaboración del presupuesto	229
3. Discusión y aprobación del presupuesto	233
4. La ejecución del presupuesto	237
5. Control del presupuesto	240
III. <i>SITUACION ACTUAL Y PERSPECTIVAS DE LOS MODELOS PRESUPUESTARIOS</i> .	242
1. Transición de un sistema presupuestario de control a un sistema presu- presupuestario de gestión	242
2. La clasificación funcional del presupuesto	242
3. El presupuesto de ejecución de tareas	243
4. El presupuesto por programas	245
5. Presupuesto base-cero	250
6. Situación actual de las reformas presupuestarias	254
7. Propuestas principales para el desarrollo de la gestión financiera y presu- puestaria	257
8. Perspectivas de reforma en los años noventa	260
Bibliografía complementaria	264
TEMA 7. LA ELABORACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO, por Ignacio Montalvo Correa	267
Planteamiento general	271
1. <i>DECISIONES PRESUPUESTARIAS SOBRE GASTOS E INGRESOS: LA ES- TRUCTURA PRESUPUESTARIA</i>	273
1. El presupuesto como conjunto de decisiones financieras	273
a) Desde el punto de vista normativo	273
— Función de asignación	274
— Función de distribución	275
— Función de estabilización	275
— Coordinación de funciones presupuestarias	276
b) Desde el punto de vista positivo	277
— Modelo incrementalista	278
— Contrastaciones empíricas	280

c) Las decisiones financieras en la actualidad	281
2. La estructura presupuestaria	282
a) El criterio tradicional: la estructura orgánica o administrativa	282
b) Criterio económico	284
— Ingresos	284
— Gastos	286
c) Criterio funcional	287
d) Criterio de los programas	288
II. EL PRESUPUESTO Y LOS SISTEMAS DE PLANIFICACION Y PROGRAMACION	289
1. La compatibilidad entre el presupuesto y la planificación y programación económica	289
2. Finalidades de la planificación económica y tipos de planes	290
3. Programación económica y sus objetivos	292
4. Integración de la planificación, la programación y la presupuestación	294
III. PROCESO DE EJECUCION Y CONTROL DEL PRESUPUESTO	295
1. Importancia de la fase de ejecución del presupuesto	295
2. Problemas principales de la ejecución presupuestaria	297
a) Aspectos organizativos	297
b) Aumentos de coste	298
c) Deslizamientos presupuestarios	299
3. Instrumentos para la ejecución del presupuesto	299
a) Sistema de distribución de fondos	299
b) Sistema de supervisión	300
c) Sistema contable de registro e información estadística	301
4. Criterios sobre administración de fondos	302
a) Reducción del gasto y gestión responsable	302
b) Endeudamiento público	302
c) Costes por intereses	303
d) La presupuestación de los flujos de caja	304
5. El control presupuestario	304
a) Sistemas de supervisión de gastos e ingresos	304
b) Control previo	307
c) Control financiero	307
6. Sistemas de contabilización e información financiera	308
a) La contabilidad del Sector Público	308
b) La contabilidad presupuestaria	309
Bibliografía complementaria	310
TEMA 8. LA CONTABILIDAD NACIONAL Y EL SECTOR PÚBLICO, por Rosario Martínez Manzanedo	313
Planteamiento general	317
I. CONTABILIDAD NACIONAL: ASPECTOS GENERALES	318
1. Reseña histórica de la Contabilidad Nacional	318

	<u>Páginas</u>
2. Características y convenciones de la Contabilidad Nacional (SEC)	320
a) Delimitación de la economía nacional	321
b) Representación del circuito económico	322
c) Unidades económicas elementales	323
3. Enfoques de la Contabilidad Nacional	324
a) Institucional	324
b) Ramas de actividad	327
4. Clasificación de operaciones	327
5. Producción y consumo en la Contabilidad Nacional	329
11. CUENTAS DE FLUJOS Y DE SECTORES: SALDOS Y AGREGADOS	331
1. Cuentas de flujos y cuentas de fondos	331
2. Estructura de las cuentas de flujos y los saldos contables	331
a) Cuenta de bienes y servicios	332
b) Cuenta de producción	332
c) Cuenta de explotación	333
d) Cuenta de renta	333
e) Cuenta de utilización de renta	334
f) Cuenta de capital	334
g) Cuenta financiera	334
3. Agregados y principales relaciones macroeconómicas	335
111. LA CONTABILIDAD DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	340
1. Delimitación del Sector Público	340
2. Delimitación del Sector de Administraciones Públicas	341
a) Delimitación institucional del SEC	341
b) Las Administraciones Públicas en España	342
3. Principales operaciones del Sector	344
a) Producción de servicios no destinados a la venta	344
b) Consumo público	347
c) Subvenciones	347
d) Impuestos y cotizaciones sociales	347
4. Criterios de convergencia económica en materia de finanzas públicas ...	349

III

PRINCIPALES GASTOS PÚBLICOS

TEMA 9. LOS BIENES PÚBLICOS, por Isabel Encabo Rodríguez	353
Planteamiento general	357
1. GASTOS EN DEFENSA	358
1. Aspectos generales de los gastos en defensa	358

	Páginas
a) Importancia relativa de estos gastos y evolución reciente	358
b) Los gastos de defensa como bien social	359
2. Problemas básicos en la organización de la defensa	360
a) Control militar o civil en las decisiones económicas sobre defensa	361
b) Problemas en la adquisición del material de defensa	362
c) El reclutamiento del personal: servicio obligatorio o ejército voluntario	363
3. La cantidad suficiente en los gastos de defensa	364
a) La solución económica estándar y sus fallos	365
b) Otros aspectos: carrera de armamentos y disuasión	365
c) Conclusiones: posible sobredimensión de estos gastos	366
II. <i>SERVICIOS GENERALES: JUSTICIA, ORDEN Y RELACIONES EXTERIORES</i>	367
1. Los servicios de justicia, orden y relaciones exteriores como bienes sociales	367
a) La consideración de estos gastos como bienes públicos	367
— Orden interno	368
— Justicia	369
— Relaciones exteriores	370
b) Importancia y evolución de estos gastos	370
2. Problemas en la prestación de estos servicios	371
a) Los servicios de justicia y orden	371
b) Las relaciones exteriores	373
3. La posible producción privada de servicios de justicia y orden	374
a) Los sistemas privados de arbitraje	374
b) Los sistemas privados de protección policial	375
c) La administración privada de prisiones	375
III. <i>GASTOS EN CAPITAL FIJO SOCIAL</i>	376
1. El capital público: capital fijo social y capital directamente productivo	376
a) Características esenciales	376
b) Clases de capital fijo social	377
— Suministros esenciales: agua, energía, urbanización	377
— Obras de integración del territorio: transporte y comunicaciones	378
c) Importancia de los gastos en capital fijo social	379
2. Efectos de las infraestructuras públicas sobre la inversión privada	379
Bibliografía complementaria	380
TEMA 10. BIENES ASIGNADOS PÚBLICAMENTE, por Isabel Encabo Rodríguez	381
Planteamiento general	385
I. <i>GASTOS EN EDUCACION: OBJETIVOS Y PROBLEMAS DE PRODUCCION</i>	386
1. La educación como bien social	386
a) La educación como bien público	387
b) Los gastos públicos en educación	389

	Páginas
2. Objetivos de los gastos públicos en educación	389
a) Educación como inversión en capital humano	390
— Objetivos posibles	390
— Problemas de instrumentación de los gastos en educación	392
— Limitaciones a la igualdad por la elección de los padres	393
b) Educación como medio de selección	393
3. Producción y asignación de servicios educativos	394
a) Producción pública de enseñanza	394
b) Financiación pública en producción privada	394
c) El problema de la educación superior	396
II. <i>LA SANIDAD: PRODUCCION Y DOTACION PRIVADA O PUBLICA</i>	397
1. La sanidad como bien social	397
a) La sanidad como bien público	397
b) Importancia de los gastos públicos en sanidad	399
2. Formas de asignación pública en servicios sanitarios	400
a) Asignación directa de servicios sanitarios	400
b) Gastos públicos virtuales en sanidad. Los gastos fiscales sanitarios ..	401
3. Problemas actuales de estos servicios	402
a) Definición de niveles mínimos	402
b) Producción del servicio: pública o privada	403
c) Financiación de los gastos sanitarios	407
III. <i>LA VIVIENDA: GASTOS PUBLICOS Y REGULACION DE ALQUILERES</i> ...	409
1. La vivienda como bien social	409
a) La vivienda como bien público	409
b) Importancia de los gastos públicos en vivienda	410
2. Formas de asignación pública en viviendas	411
a) Producción pública de viviendas	411
b) Subvenciones a la producción privada	412
3. El control público de los alquileres	413
Bibliografía complementaria	414
TEMA 11. PRESTACIONES SOCIALES: PENSIONES Y OTROS SERVICIOS, por Isabel Encabo Rodríguez .	415
Planteamiento general	419
1. <i>LA SEGURIDAD SOCIAL COMO BIEN PUBLICO</i>	420
1. Bienes y servicios proporcionados por la Seguridad Social	420
a) Prestaciones sanitarias	420
b) Desempleo	420
c) Pensiones	421

2. Las pensiones como bien público	421
a) Las pensiones como bien social	421
— Bien social puro	422
— Bien preferente puro	422
— Problemas en suministro como bien privado	423
b) Importancia de los gastos públicos en pensiones	427
II. <i>ASPECTOS BASICOS DE LOS SISTEMAS DE SEGURIDAD SOCIAL</i>	427
1. Delimitación del colectivo de beneficiarios	427
a) Colectivo general	428
b) Colectivo profesional	428
2. Definición del sistema de financiación	429
a) Colectivo general: financiación pública	429
b) Colectivo profesional: sistema de cotizaciones	429
— Sistema de capitalización	430
— Sistema de reparto	430
3. Determinación del sistema de prestaciones	432
a) Colectivo general: Prestaciones únicas	432
b) Colectivo profesional: Problemas de compensación y redistribución	432
III. <i>EFFECTOS ECONOMICOS DE LOS SERVICIOS SOCIALES</i>	433
1. La asignación de recursos y los sistemas de Seguridad Social	433
a) Efectos sobre la oferta de trabajo	433
b) Efectos sobre el ahorro	435
2. La equidad y la Seguridad Social	437
a) Equidad intergeneracional	438
b) Equidad intrageneracional	439
c) Otros problemas de equidad	440
3. Valoración actual de los sistemas de Seguridad Social	441
a) Problemas básicos de la Seguridad Social	441
b) Causas de la crisis de la Seguridad Social	443
c) Respuestas posibles a la crisis de la Seguridad Social	445
— Ambito de la financiación	446
— Ambito de las prestaciones	448
d) Valoración global de la Seguridad Social	449
Bibliografía complementaria	450
TEMA 12. SELECCIÓN DE PROYECTOS DE GASTO PÚBLICO, por Isabel Encabo Rodríguez	451
Planteamiento general	455
I. <i>FUNDAMENTOS DE LA EVALUACION DE PROYECTOS</i>	456
1. La elección social en una sociedad democrática: instrumentos	456

	Páginas
a) El presupuesto como instrumento de elección social	457
b) La evaluación de proyectos y sus sistemas de análisis	458
2. La evaluación de proyectos y la economía del bienestar	459
3. El análisis coste-beneficio en la evaluación de proyectos	461
a) Concepto general	461
b) Etapas en la evaluación de proyectos	462
II. <i>COSTES, BENEFICIOS, TASAS Y REGLAS DE EVALUACION</i>	463
1. La identificación de proyectos posibles como primera etapa del análisis ..	463
2. Identificación de las consecuencias de los proyectos: definición de costes y beneficios	463
a) Clases de costes y beneficios	463
— Costes y beneficios primarios: directos e indirectos	464
— Costes y beneficios secundarios	464
b) Posibilidad de discrepancias entre criterios privados y sociales	464
c) Perspectiva de valoración: asignación y distribución	465
3. Problemas generales en la medición de costes y beneficios	467
a) Inexistencia de patrón de medida	468
— Beneficios con costes marginales nulos: exceso de capacidad ...	468
— Beneficios en bienes para los que no existe mercado	468
— Imposibilidad de valoración de beneficios: coste-eficacia	470
b) Discrepancias entre beneficios sociales y privados: externalidades ..	470
4. Elección del período temporal de la evaluación	472
a) Variabilidad en el tiempo	472
b) Necesidad de limitación temporal	472
5. Necesidad de homogeneización temporal y criterios	473
a) Objetivo de la homogeneización temporal	473
b) Selección de la tasa de actualización	473
— Tasa de preferencia social respecto al tiempo	474
— Coste de oportunidad privado para los recursos públicos	475
6. Consideración del riesgo y la incertidumbre	476
a) Ajuste por riesgo: la prima de riesgo	476
b) Criterios para el tratamiento de la incertidumbre	477
7. Las reglas de decisión	478
a) El valor neto actual	478
b) El <i>ratio</i> beneficio-costes	479
c) La tasa interna de rendimiento	479
III. <i>LOS ASPECTOS DISTRIBUTIVOS EN LA SELECCION DE PROYECTOS</i> ...	480
1. Posibilidades de considerar los aspectos distributivos	480
a) La solución de las ponderaciones distributivas	481
b) Valoración de las alteraciones en la distribución	481

	Paginas
c) Reducción del grado de pobreza	481
2. Críticas a estas posibles soluciones: abandono de criterios distributivos	482
Bibliografía complementaria	483

IV

INGRESOS PUBLICOS: ASPECTOS GENERALES

TEMA 13. LOS INGRESOS PUBLICOS Y LA IMPOSICIÓN, por Isabel Encabo Rodríguez	487
Planteamiento general	491
I. <i>CRITERIOS DE CLASIFICACION DE LOS INGRESOS PUBLICOS</i>	492
1. Concepto de ingresos públicos	492
2. Clasificación de los ingresos públicos	492
a) Criterios doctrinales	492
— Cameralistas alemanes	492
— Corriente clásica (Adam Smith)	493
— Clasificación de Seligman	493
— Bernard P. Herber	494
— Richard A. Musgrave	495
b) Contabilidad Nacional	495
c) Clasificación institucional de los ingresos públicos	496
3. Importancia de los ingresos públicos	496
II. <i>EL IMPUESTO: CONCEPTO Y ELEMENTOS INTEGRANTES</i>	498
1. Concepto de impuesto	498
a) Definiciones	498
b) Características esenciales	498
2. Elementos integrantes	500
a) Elementos cualitativos	500
— Objeto y hecho impositivos	500
— Sujetos del impuesto	501
— Domicilio fiscal	501
— Elementos temporales	501
b) Elementos cuantitativos	502
— Bases de tributación	502
— Tipos de gravamen	503
— Deuda tributaria	503
3. Fundamentos del impuesto	505
III. <i>PRINCIPALES FIGURAS IMPOSITIVAS</i>	506
1. Clasificación de los impuestos	506
a) Criterio doctrinal: flujo de renta y puntos de impacto (Musgrave) ...	506

	<u>Páginas</u>
b) Criterio de la OCDE	507
c) Clasificaciones tradicionales	509
— Impuestos directos o indirectos	510
— Impuestos personales y reales	510
— Impuestos periódicos o accidentales	510
— Impuestos subjetivos y objetivos	511
— Impuestos complementarios y sustantivos	511
2. Tipología general de los impuestos y breve descripción	511
a) Impuestos personales y patrimoniales	511
— Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	511
— Impuesto sobre el Patrimonio Personal	513
— Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	513
b) Impuestos empresariales y sobre ventas	514
— Impuesto sobre el Beneficio Societario	514
— Impuestos generales sobre el consumo	515
— Impuestos sobre consumos específicos	516
— Impuestos sobre el comercio exterior	517
c) Otros impuestos	517
— Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales	517
— Impuestos sobre inmuebles	518
Bibliografía complementaria	518
TEMA 14. DISTRIBUCIÓN FORMAL Y MATERIAL DE LOS COSTES PÚBLICOS, por F. Javier Loscos Fernández (Instituto de Estudios Fiscales)	519
Planteamiento general	523
I. <i>PRINCIPIOS GENERALES DE LA IMPOSICION</i>	523
— Eficiencia o racionalidad	527
— Suficiencia	527
— Flexibilidad	528
— Neutralidad	528
— Equidad	529
II. <i>BENEFICIO Y CAPACIDAD DE PAGO COMO CRITERIOS DE DISTRIBUCION</i> .	530
— Criterios de justicia en la imposición	530
— El principio del beneficio o de equivalencia	531
— El principio de la capacidad de pago	532
— La progresividad impositiva	534
— Implicaciones para la política tributaria	536
III. <i>LA INCIDENCIA IMPOSITIVA</i>	537
— Problemas metodológicos y conceptuales	537
— Incidencia impositiva en equilibrio parcial	542
— Modelos de incidencia impositiva en equilibrio general	544
— La incidencia en el espacio y en el tiempo	548
— Estudios de incidencia aplicada	548

	Paginas
Bibliografía complementaria	549
TEMA 15. COSTES IMPLÍCITOS DE LA IMPOSICIÓN IMPOSICIÓN ÓPTIMA, por Jorge Onrubia Fernández (Instituto de Estudios Fiscales), Universidad Complutense de Madrid	551
Planteamiento general	555
I. <i>DISTINTOS COSTES DE LOS IMPUESTOS</i>	556
1. La imposición y sus costes para el sistema económico	557
2. Los costes de cumplimiento tributario: la perspectiva del contribuyente	559
3. Los costes de la gestión de los impuestos: la perspectiva de la Administración	561
II. <i>COSTES DE EFICIENCIA: DISTORSIONES TRIBUTARIAS</i>	562
1. La eficiencia como principio impositivo	562
2. Los costes de eficiencia y las distorsiones tributarias	563
3. Orígenes y tipos de distorsiones tributarias	566
a) Imposición sobre el consumo	566
b) Imposición sobre los rendimientos de los factores productivos	567
4. Importancia de las distorsiones tributarias	569
III. <i>EXCESO DE GRAVAMEN E IMPOSICIÓN ÓPTIMA</i>	570
1. Distorsiones tributarias, exceso de gravamen e imposición óptima	570
2. Imposición óptima: eficiencia y equidad	575
3. Reglas generales de la imposición eficiente	576
a) Regla de las elasticidades inversas	577
b) Regla de la elección excluyente	578
c) Regla de igualación de distorsiones marginales	578
d) Regla de la reducción equiproporcional	578
e) Regla de Corlett-Hague	580
f) Reglas de la uniformidad impositiva óptima	580
4. La imposición óptima sobre la renta	581
5. La imposición óptima sobre el gasto	582
6. Diseño impositivo e imposición óptima	583
a) La experiencia en los países de la OCDE	583
b) El futuro de la imposición óptima	585
Anexo	586
Bibliografía complementaria	587
TEMA 16. LOS SISTEMAS FISCALES, por Isabel Encabo Rodríguez	589
Planteamiento general	593
I. <i>EVOLUCIÓN Y ESTRUCTURA DE LOS IMPUESTOS</i>	594
1. Concepto de Sistema Fiscal	594
a) Elementos integrantes de un Sistema Fiscal	595
— Principios impositivos	595
— Estructura tributaria	595

	<u>Páginas</u>
— Cuerpo de disposiciones legales	596
— Elementos institucionales	596
b) Estructura básica de un Sistema Fiscal moderno	596
2. Generalizaciones empíricas acerca de la evolución de los Sistemas Fiscales.	597
II. <i>CONDICIONANTES DE LA ESTRUCTURA TRIBUTARIA</i>	598
1. La evolución de los sistemas fiscales	598
a) Sociedad tradicional	599
b) Sociedad en transición	599
c) Sociedad moderna	600
2. Factores de cambio en una estructura tributaria	601
a) Factores políticos y sociales	601
b) Factores económicos	602
3. Factores condicionantes de una estructura tributaria	603
a) Desarrollo económico	603
b) Sistemas tributarios históricos	604
c) Impulsos derivados de las reformas fiscales	605
III. <i>SISTEMAS TRIBUTARIOS ACTUALES: EXPERIENCIA INTERNACIONAL</i> .	606
1. Estructuras impositivas en el ámbito de la OCDE	606
2. Problemas actuales de los sistemas impositivos	607
a) Perspectivas doctrinales	607
— Suficiencia	608
— Equidad	608
— Eficiencia	608
b) Críticas populares	609
3. Justificación de una reforma tributaria	610
a) Enfoque tradicional	610
b) Enfoque del mercado político	611
4. Experiencia de las reformas tributarias	613
a) Características básicas y comunes	614
b) Algunas de las propuestas más importantes	616
Bibliografía complementaria	619