



## METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN Y LOS MODELOS DE EQUILIBRIO GENERAL APLICADO

MIGUEL CERVANTES JIMÉNEZ

Febrero de 2014



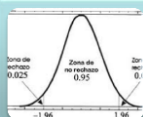
## DIAGNÓSTICO



Objetivo general



Hipótesis



Método de contraste



## RUTA CRÍTICA DEL PROCESO DE INVESTIGACIÓN



## NACIMIENTO DE UN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

- Una investigación es la conjunción de un proceso que se aplican al estudio de un fenómeno.
- Fuentes de la idea:
  - Libros
  - Revistas
  - Periódicos
  - Páginas WEB
  - Experiencias
- Tipo de investigación:
  - Cuantitativa
  - Cualitativa
  - Mixta





## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

- El estado del arte del tema expone sintéticamente los estudios resientes sobre el tema de investigación (quién, cuándo, en dónde y metodología empleada).
- Objetivos: Determinan que se planeta conseguir de la investigación.
  - Deben ser claros, alcanzables y congruentes.
  - Se dividen en dos tipos: el general (el título del trabajo) y los particulares (los capítulos).
  - El objetivo general debe contener la delimitación del fenómeno, así como la delimitación espacial y temporal.
  - Generalmente una investigación tendrá tres objetivos particulares: diagnóstico del problema, marco teórico y modelo para el contraste de la hipótesis.



## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

- Las preguntas de Investigación expresan el problema que se desea investigar y deben ser precisas.
- La factibilidad de la investigación se expresa en términos de los recursos financieros, humanos, materiales, temporales y espaciales.
- Justificación: Indica el porque y/o para que de la investigación, exponiendo las razones de importancia del estudio para ello se responde a:
  - Conveniencia
  - Relevancia social
  - Valor teórico
  - Utilidad metodológica.



## MARCO TEÓRICO

- La revisión de la literatura consiste en detectar, consultar y obtener la bibliografía para extraer y recopilar la información relevante para el problema de investigación.
- La construcción de marco teórico se puede realizar por el método de mapeo (elaborar un mapa mental) o el de índices (se elabora un índice tentativo).
- El marco teórico incluye dos tipos de información:
  - 1) Teorías.
  - 2) Evidencia empírica (otras latitudes o en distintos periodos).



## DEFINICIÓN DEL ALCANCE DE INVESTIGACIÓN

Existen cuatro tipos de alcances de una investigación:

- Exploratoria: se realiza cuando el objetivo de la investigación es examinar un tema o fenómeno poco estudiado.
- Descriptiva: busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o fenómeno que se somete al análisis.
- Correlacional: su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular.
- Explicativa: dirigida a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales, se enfoca en explicar porque ocurre tal fenómeno que se investiga y en que condiciones se manifiesta o como es que se relaciona con dos o más variables.



## FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

- La hipótesis se generan con base en el marco teórico.
- La hipótesis es una explicación tentativa al problema que se plantea en la investigación.
- Pueden plantearse una o varias hipótesis.
- Debe incorporarse un método que permita la contrastación de las hipótesis.
- Para complementar la hipótesis las variables involucradas deben definirse conceptual y operacionalmente.



## FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

- Dependiendo del alcance de investigación se pueden formular o no hipótesis (no se formulan para investigaciones exploratoria o descriptiva).
- Las tesinas no tienen hipótesis, por tanto no requieren de marco teórico, ni de un método de contraste (de hipótesis).



## CONCEPCIÓN DEL DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- Experimental: estudio en el que se manipulan intencionalmente las variables independientes para analizar las consecuencias que la manipulación tiene sobre una o más variables independientes.
  - Experimento: situación de control en la cual se manipulan de manera intencional las variables para medir las consecuencias de la manipulación.
  - Cuasi experimento: difiere del experimento en cuanto al grado y sensibilidad de las manipulaciones y consecuencias.
- No experimental. Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos para después analizarlos. Puede ser:
  - Longitudinal: se consideran los datos de series de tiempo.
  - Transeccional: se toman los datos en un solo período de tiempo.
  - Panel: Datos de una población o un grupo captados a través del tiempo.



## FUENTE

gandhi.com.mx

En la compra de \$500 pesos o más, el envío es gratis. Válido para la República Mexicana.

Hola. [Regístrate](#) [Mi cuenta](#)

[Inicio](#) [Libros](#) [Libros-e](#) [Música](#) [Dvd's](#) [Niños y jóvenes](#) [Arte](#) [Viajes](#) [+ Cultura](#) [Acerca de gandhi](#)

[Libros Importados](#) [Novedades](#) [Novedades de importación](#) [Los más vendidos](#) [Lector Electrónico](#) [La tienda de...](#)

**METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

De: [ROBERTO HERNANDEZ SAMPIERI](#)

★★★★★

Sección: [no ficción > metodología v. bibliotecología](#)

EAN: 9786071502919

Editorial: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA

ISBN: 9786071502919

Otros autores:

Edition:

Formato: RUSTICO

Año: 2010

No. de páginas: 0

Idioma: ESPAÑOL

País: MEXICO

**Precio *gandhi*: \$361.00**

[Precio de lista: \\$380.00](#)

Precio en dólares: \$28.43 USD

Compartélo en: [f](#) [t](#) [li](#)

Promociones *gandhi*





## EFFECTOS MACROECONÓMICOS DE LA IMPLANTACIÓN DE UN IMPUESTO LINEAL AL INGRESO EN MÉXICO. Un Modelo de Equilibrio General Aplicado

**MIGUEL CERVANTES JIMÉNEZ**

Director: Dr. BENJAMÍN GARCÍA PAEZ

Sinodal: Dr. ANDRÉS BLANCAS NERIA

Sinodal: Dr. JOSÉ LUIS CLAVELLINA MILLER

Febrero de 2014



## CAPÍTULO 1: LAS VULNERABILIDADES TRIBUTARIAS



## HECHOS ESTILIZADOS



## OBJETIVO GENERAL

- Estimar los efectos sobre el ingreso, el consumo, la inversión, el gasto de gobierno, las exportaciones, las importaciones, el capital y el bienestar que generaría una reforma tributaria en México que adopte un impuesto lineal al ingreso, a través de un modelo de equilibrio general aplicado para cuantificar sus resultados en dos escenarios básicos.







# HIPÓTESIS

La reforma impositiva al ingreso lineal aplicando una tasa compensada, que mantenga constantes los ingresos tributarios, propiciará el crecimiento del PIB, el consumo, la inversión, el gasto de gobierno, las exportaciones, las importaciones, el esfuerzo laboral, el capital y el bienestar.



## CAPÍTULO 2: EL IMPUESTO LINEAL Y LOS ESTUDIOS DE REFORMAS TRIBUTARIAS CON UN IMPUESTO LINEAL



# CÁLCULO DEL IMPUESTO LINEAL

PERSONAS MORALES	PERSONAS FÍSICAS
Ingresos totales de la empresa provenientes de bienes y servicios	Sueldos, salarios y pensiones
<b>Menos</b>	<b>Menos</b>
Compras de insumos a otras empresas	Mínimo exento
<b>Menos</b>	
Sueldos, salarios y pensiones pagados a sus trabajadores	
<b>Menos</b>	
Compras de planta y equipo	
<b>por</b>	<b>por</b>
Tasa impositiva lineal	Tasa impositiva lineal
<b>Igual</b>	<b>Igual</b>
Pago de impuestos de las personas morales	Pago de impuestos de las personas físicas

Fuente: elaboración propia con información de Hall y Rabushka (2007).



# CASOS DE REFORMAS TRIBUTARIAS CON IMPUESTOS LINEALES EN EL ORBE

Autor	Año	Año de MCS	Sectores	Bienes	Tipo de modificación	País	Tasa impositiva	Resultados	C	I	M	X	B	r	K	L	Y			
Seldon, Barry y Boyd, Roy	1996	1984	14	14	MEGA	Estados Unidos	Impuesto lineal al ingreso: 17%	Se incrementa la producción, excepto en los cultivos, el consumo de los hogares crece y el ahorro se eleva en 7.4%, mejora la distribución del ingreso entre los distintos grupos.	↑								↑	↑		
Cassou, Steven y Lansing, Kevin	2002				MEGA	Estados Unidos	Impuesto lineal al ingreso permanente: 25%	Incremento del ingreso per cápita de 0.009 a 0.143 puntos porcentuales al año, esto en comparación con un sistema fiscal de graduación de tasas impositivas.										↑		
González, Marta y Pijoan-Mas, Josep	2005				MEGA con agentes heterogéneos por niveles de productividad	España	Impuesto lineal al ingreso permanente: 35%	Aumento del 7.6% en el consumo agregado y de 2.5% en la productividad del trabajo.	↑									↑	↑	↑
Tomaž Cajner, Jan Grobovšek y Damjan Kozamernik	2006				MEGA	Eslovenia	Impuesto lineal al ingreso: 20%	Impacto positivo en el PIB, ligero incremento del consumo, elevación del nivel de bienestar, alza de la relación capital/PIB.	↑					↑		↑	↑	↑	↑	
Jacobs, Bas; de Mooij Ruud y Folmer, Kees	2007				MEGA	Holanda	Impuesto lineal al ingreso: 37.5%	No se eliminan las distorsiones que sufre el mercado laboral, al contrario, se reduce la oferta de trabajo y el nivel de empleo (la nueva carga fiscal se desplaza a los grupos medios con altas elasticidades de oferta de trabajo).										↓	↓	
Peichl, Andreas	2008	2004	12		MEGA, microsimulación y un modelo linked micro-macro.	Alemania y naciones de Europa del Este	Impuesto lineal al ingreso: 30%	Los resultados macroeconómicos positivos se explican por ser economías pequeñas y abiertas, que no pueden tener una elevada imposición al capital porque desincentivaría la inversión. Se incrementa la eficiencia del sistema tributario al hacerlo más sencillo. En el caso de Alemania, los modelos muestran una mejora en el bienestar y en el crecimiento económico.										↑	↑	
Peichl, Andreas	2009	2004	12		MEGA	Alemania y naciones de Europa del Este	Impuesto lineal al ingreso: 25%	El efecto en el empleo es mayor que en la oferta de trabajo, debido a la reducción del costo de la mano de obra y del capital, lo que incrementa la demanda laboral y de capital, mejora la eficiencia y equidad a largo plazo, aunque los efectos distributivos adversos dominan a corto plazo. El desempleo disminuye, mejora el nivel de bienestar entre 1.3% y 2.5% y el PIB crece entre 1.1% y 1.7%.											↑	↑

Fuente: elaboración propia con base en Seldon, Barry y Boyd, Roy (1996); Cassou, Steven y Lansing, Kevin (2002); González, Marta y Pijoan-Mas, Josep (2005); Tomaž Cajner, Jan Grobovšek y Damjan Kozamernik (2006); Jacobs, Bas; de Mooij Ruud y Folmer, Kees (2007) y, Peichl, Andreas (2008 y 2009).



# MEGA FISCALES EN MÉXICO

Autor	Año	Tipo de Reforma	Año de MCS	Sectores	Bienes	Tasa impositiva	Resultados	C	I	M	X	B	r	K	L	Y	G		
Sierra Puche	1981	Evaluación de la reforma fiscal que sustituyó el impuesto sobre ingresos mercantiles por el IVA	1968	10	10	Una tasa de IVA que mantiene los ingresos constantes	En la simulación se incrementan los precios de los bienes por la tasa impositiva, aumenta la demanda de trabajo. Se reasignan los recursos, disminuyen las inversiones e importaciones y aumenta la demanda privada.	↑	↓	↓				v	↑		↓		
						Tasa de IVA de 10%	En la simulación con IVA del 10%, reducción en el precio del capital respecto al de la mano de obra aumentan la inversión y las importaciones, aumenta la demanda del gobierno se presenta un descenso en la demanda privada.	↓	↑	↑				↑	↓		↑		
Kahoy y Serra Puche	1983	Evaluación de la reforma fiscal hecha en 1980, donde se agrega un impuesto al Valor Agregado	1977	35	35	IVA de 10%	Reducción en el desempleo y en los impuestos indirectos. Bajan los ingresos gubernamentales y el déficit se incrementa. Hay una reducción de la inversión privada y aumenta el consumo privado y el PIB, el déficit comercial se reduce.	↑	↓	↓	↑				↑	↑		↓	
Sobarzo Fimbres	2004	Reforma fiscal enfocada en la generalización de IVA en alimentos y medicinas	1996	28	28	Se analizan 4 escenarios: a) IVA de 6%; b) IVA de 10%; c) IVA de 15%; d) IVA de 15% y baja de 50% al ISR.	Los ingresos respecto al PIB pasan de 18.3% al 18.9% con el escenario 1, al 21.7% con el 2, 25.2% con el escenario 3 y al 23.0% con el 4, en tanto que el efecto en los pobres es que estos soportan la mayor carga y por tanto incrementa el número de los mismos.											↑	
Sobarzo Fimbres	2009	Reforma fiscal enfocada a la evaluación de la aplicación del IETU	2000	28	28	IETU de 16.5%	Los ingresos públicos varían de 18.3% en el escenario base hasta 21-22.3% como porcentaje del PIB. La introducción del IETU, incrementa los ingresos públicos en 4 puntos porcentuales del PIB y en 3 por ciento cuando el precio internacional del petróleo se reduce a la mitad.												↑
Márquez Peña	2010	Efectos en la economía mexicana derivados de la propuesta de reforma fiscal del PRI en 2011	2000	23	23	Reducción del ISR de 30% a 25% y una tasa de IVA de 12%	Reducción de precios domésticos e importados de 0.29% con excepciones en servicios educativos que aumentan 10.8%, el valor agregado y el sector externo permanecen constantes. La inversión crece 0.11%, el gasto de gobierno se reduce en 9%. El PIB crece apenas 0.1%.	↑	↑						↑	↑	↑	↓	
Márquez Peña	2010	Efectos multisectoriales de un impuesto al valor en la economía mexicana	2000	23	23	IVA generalizado de 15% y otra simulación con IVA diferenciado por decil	Incremento en la demanda de capital de 0.8% a 1.9%. Incremento en la demanda de trabajo de 3.9% (en el primer escenario), la generación de valor agregado, la demanda de bienes domésticos, de bienes importados y exportados permanece sin cambios. Se reduce el consumo privado, se incrementa el consumo de gobierno al igual que su ahorro y la inversión crece 4.7% en el primer escenario y 1% en el segundo escenario. El PIB crece 2.21% en el primer escenario y en 3.01% en el segundo escenario.	↓	↑							↑	↑	↑	↑

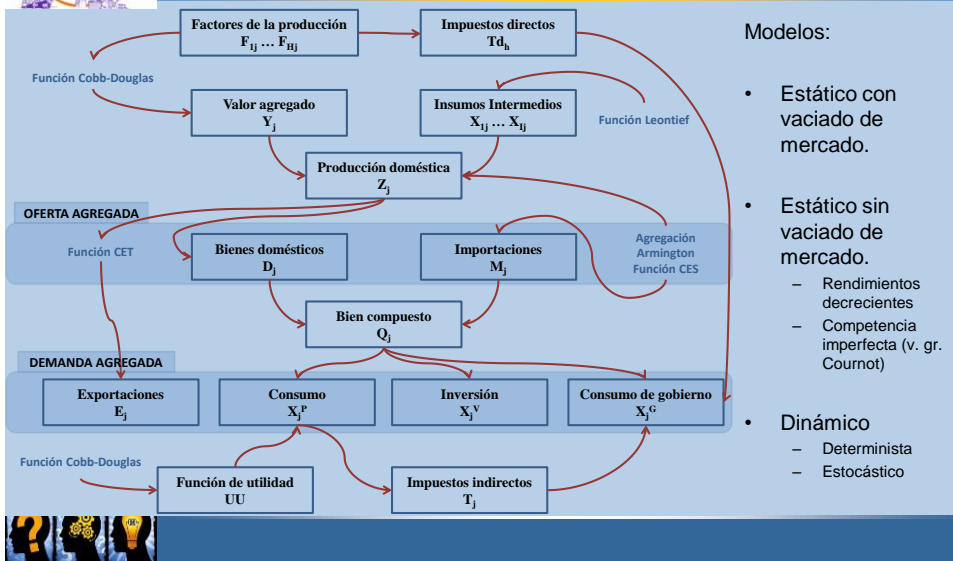
A pesar de la importancia que han cobrado los MEGA y el impuesto lineal en el orbe, la metodología del MEGA y la propuesta tributaria lineal prácticamente han sido ignoradas en México.  
 Fuente: elaboración propia con base en Sierra (1981), Kahoy y Serra (1983), Sobarzo (2004, 2009) y Márquez (2010-1, 2010-2)



## CAPÍTULO 3: SIMULACIÓN DE REFORMA TRIBUTARIA DE UN IMPUESTO AL INGRESO LINEAL EN EL MODELO DE EQUILIBRIO GENERAL APLICADO



## ESTRUCTURA DEL MEGA PARA ANÁLISIS EMPÍRICO



## TÓPICOS DE LOS MEGA

- Durante las últimas tres décadas los MEGA han sido utilizados fundamentalmente en tres temas:
- Fiscales (Montesinos Urquiza & Cervantes Jiménez, 2014),
- Aspectos de comercio internacional (León Castañeda & Cervantes Jiménez, 2014)
- Medio ambiente (Vélazquez Utrilla & Cervantes Jiménez, 2014);
- No obstante, hay nuevas líneas de investigación abordando otras temáticas.

