



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
PROGRAMA ÚNICO DE ESPECIALIZACIONES EN ECONOMÍA
ESPECIALIZACIÓN EN HISTORIA ECONÓMICA
Programa de actividad académica



Denominación: La Observación del Pasado Económico y la Historia de los Impuestos en México

Clave: 48222	Semestres: 1º o 2º	Campo de conocimiento: Historia Económica	No. Créditos: 6
Carácter: Optativo		Horas	Horas por semana
Tipo: Teórica	Teoría:	Práctica:	Horas al semestre
	3	0	
Modalidad: Curso		Duración del programa: semestral	

Actividad académica con seriación subsecuente: ninguna
 Actividad académica con seriación antecedente: ninguna

Objetivo general:

El alumno analizará desde una perspectiva histórica el tema fiscal y su impacto sobre las cuentas públicas, del proceso de negociación política, de la relevancia social de tal o cual medida y de la incidencia de las figuras fiscales particulares sobre la economía de los agentes económicos a partir de los distintos acontecimientos actuales —tales como la Convención Nacional Hacendaria, las propuestas del ejecutivo para una reforma fiscal integral y los requerimientos de las entidades federativas respecto de los recursos "extraordinarios" del petróleo

Objetivos específicos:

El alumno será capaz de:

- Aplicar, desde la perspectiva histórica del pasado fiscal mexicano, los métodos de investigación de la disciplina.
- Analizar los descubrimientos recientes de la historia fiscal y la agenda de investigación para el futuro.
- Deducir mediante discusiones que resulten en un planteamiento general sobre el estado de la cuestión del estudio del pasado fiscal mexicano, sus temas pendientes y sus posibilidades de vinculación al proceso de toma de decisiones fiscales del gobierno mexicano.

Índice temático

Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
1	El sistema fiscal colonial	6	0
2	Los impuestos durante la guerra de independencia	6	0
3	Los impuestos en el México independiente	6	0
4	La deuda	6	0
5	Los primeros intentos de modernización fiscal: del impuesto al timbre a la supresión de las alcabalas	8	0
6	La revolución mexicana y una economía que genera recursos públicos	8	0
7	El federalismo fiscal y el triunfo de la federación contra estados y municipios. La "nueva" forma de fiscalidad	8	0
Total de horas:		48	0
Suma total de horas:		48	

Temario	
Unidad	Tema y Subtemas
1.	1. El sistema fiscal colonial 1.1. Estructura de ingresos y gastos; características administrativas. 1.2. El "espíritu" de la fiscalidad según el Antiguo Régimen.
2.	2. Los impuestos durante la guerra de independencia 2.1. El "espíritu" de la fiscalidad en el pensamiento liberal. 2.2. La práctica liberal durante la guerra; las pervivencias del antiguo régimen. 2.3. La división fiscal del territorio novohispano. 2.4. Un vistazo a la economía del virreinato en los once años de la guerra.
3.	3. Los impuestos en el México independiente 3.1. La idea del federalismo fiscal. 3.2. Los intentos de modernización de la estructura de ingresos. 3.3. Los criterios para establecer impuestos.
4.	4. La deuda: 4.1. Su contratación, 4.2. Su impago y 4.3. La primera solución
5.	5. Los primeros intentos de modernización fiscal: del impuesto al timbre a la supresión de las alcabalas 5.1. Tipos de ingreso. 5.2. Tipos de impuestos.
6.	6. La revolución mexicana y una economía que genera recursos públicos 6.1. Precariedad de la hacienda federal 6.2. Fortalecimiento de los ingresos de los revolucionarios
7.	7. El federalismo fiscal y el triunfo de la federación contra estados y municipios. La "nueva" forma de fiscalidad 7.1. El pacto fiscal federal 7.2. Formas de organización de la fiscalidad en los Estados. 7.3. El reparto fiscal entre federación y estados

Bibliografía básica:

- Aboites Aguilar, Luis (2003). *Excepciones y privilegios. Modernización tributaria y centralización en México, 1922-1972*. México: El Colegio de México.
- Artola, Miguel (1982). *La hacienda del Antiguo Régimen*. Madrid: Alianza Editorial.
- Bazant, Jan (1995). *Historia de la deuda exterior de México, 1823-1946*. México: El Colegio de México.
- Cárdenas, Enrique (1994). *La hacienda pública y la política económica, 1929-1958*. México: FCE / El Colegio de México.
- Jáuregui, Luis (1999). *La real hacienda de Nueva España. Su administración en la época de los intendentes*, México: Facultad de Economía, UNAM.
- Marichal, Carlos (1999). *La bancarrota del virreinato. Nueva España y las finanzas del Imperio español, 1780-1810*. México: FCE / El Colegio de México.
- Ortiz Mena, Antonio (1998). *El desarrollo estabilizador: reflexiones sobre una época*. México: FCE / El Colegio de México.
- Serrano Ortega, José Antonio y Jáuregui, Luis, eds. (1998). *Las finanzas públicas y los grupos de poder en la Primera República Federal Mexicana*. México: El Colegio de Michoacán / Instituto Mora.

Bibliografía complementaria:

- Aboites, Luis (2001). *Alcabalas posporfirianas. Modernización tributaria y soberanía estatal, en Historia Mexicana*, vol. 51:2, octubre - diciembre, pp. 363-393.

- Archer, Christon (1985). *Los dineros de la insurgencia, 1810-1821*, en Herrejón Peredo, Carlos, coord., Repaso de la independencia. Zamora: El Colegio de Michoacán, pp. 39-65.
- Carmagnani, Marcello (1989). *El liberalismo, los impuestos internos y el Estado federal mexicano, 1857-1911*, en Historia Mexicana, vol. 38:3, pp. 471-496.
- Carmagnani, Marcello (1998). *Finanzas y Estado en México, 1820-1880*, en: Jáuregui, Luis y José Antonio Serrano Ortega, coords., Las finanzas públicas en los siglos XVIII y XIX. México: Instituto Mora/ El Colegio de Michoacán / El Colegio de México / UNAM, pp. 131-177.
- Kuntz Ficker, Sandra (2004). *The Export Boom of the Mexican Revolution: Characteristics and Contributing Factors*, en Journal of Latin American Studies, vol. 35:2, mayo, pp. 267-296
- Ludlow, Leonor (2002). Manuel Dublán. *La administración puente en la hacienda pública porfiriana*, en Ludlow, Leonor, coord., *Los secretarios de hacienda y sus proyectos (1821-1933)*. 2 volúmenes. México: UNAM-IIH, pp. 141-174.
- Rhi Sausi Garavito, María José Francisco Mejía Escalada (2002). *La táctica del avestruz*, en Ludlow, Leonor, coord., *Los secretarios de hacienda y sus proyectos (1821-1933)*. 2 volúmenes. México: UNAM-IIH, pp. 87-110.
- Salmerón, Alicia (2002). *Proyectos heredados y nuevos retos. El ministro José Ivés Limantour (1893-1911)*. en Ludlow, Leonor, coord., *Los secretarios de hacienda y sus proyectos (1821-1933)*. 2 volúmenes. México: UNAM-IIH, pp. 175-210.
- TePaske, John J. (1998). *La crisis financiera del virreinato de Nueva España a fines de la colonia*, Jáuregui, Luis y José Antonio Serrano Ortega, coords., Las finanzas públicas en los siglos XVIII y XIX. México: Instituto Mora/ El Colegio de Michoacán / El Colegio de México / UNAM, pp. 90-109
- Zuleta, Cecilia (2003). *De viejos y nuevos impuestos: el Estado y los contribuyentes frente a la abolición de las alcabalas en México a finales del siglo XIX*, en Connaughton, Brian F., coord., Poder y legitimidad en México, en el siglo XIX, instituciones y cultura política. México: UAM-I / CONACYT / Miguel A. Porrúa, pp. 451-498.

Sugerencias didácticas:

- Ejercicios dentro de clase.
- Lecturas obligatorias.
- Trabajo de investigación.

Métodos de evaluación:

- Lectura y participación, 40%;
- Ensayo final, 60%.

Perfil profesional:

Posgraduado especialista en historia económica e historia de México. Deberá ser capaz de explicar los procesos económicos de largo plazo que determinan la situación actual de las finanzas públicas mexicanas. Asimismo, deberá conocer suficiente sobre la historia de la historia fiscal mexicana para discutir sobre su utilidad en la comprensión del pasado económico mexicano.

Tener experiencia docente.