Presentación: Guerra y fiscalidad en la crisis del orden colonial iberoamericano, 1808–1824

por Ernest Sánchez Santiró

Los artículos que el lector tiene en sus manos y que componen este dossier pretenden aportar una visión amplia sobre las transformaciones que experimentó la fiscalidad en los territorios pertenecientes a las Monarquías española y portuguesa como resultado de una doble crisis bélica: por una parte, la invasión napoleónica en la península ibérica en el marco de un conflicto internacional en el que se jugaba la hegemonía europea; y, por la otra, las guerras civiles que se desataron en los territorios americanos a raíz de la crisis político-militar que se vivía en las metrópolis ibéricas.[1]

Hace ya casi cuarenta años que la historiografía iberoamericana dejó constancia de la íntima conexión que existió entre estos fenómenos bélicos y las profundas alteraciones que experimentaron los reales erarios de España y Portugal en sus posesiones americanas.[2] En este

[1] Sobre una renovada caracterización de las guerras de independencia como conflictos predominantemente civiles entre los propios americanos, véase: Tomás Pérez Vejo, *Elegía criolla. Una reinterpretación de las guerras de independencia hispanoamericanas* (México D. F. 2010).

[2] Si en el caso de España se puede tomar como hito referencial el trabajo de Josep Fontana, *La quiebra de la monarquía absoluta, 1814–1820* (Barcelona 1971), del que luego derivaría un estudio más detenido sobre los aspectos fiscales de la Monarquía española en la guerra de Independencia: Josep Fontana i Lázaro/Ramón Garrabou, *Guerra y hacienda: la hacienda del gobierno central en los años de la guerra de la Independencia, 1808–1814* (Alicante 1986). Para el caso latinoamericano fue patente el impacto de la obra de Tulio Halperin Donghi, *Revolución y guerra: formación de una élite dirigente en la Argentina criolla*, Buenos Aires 1972); e idem, *Guerra y finanzas en los orígenes del estado argentino, 1791–1850* (Buenos Aires 1982).

Jahrbuch für Geschichte Lateinamerikas 48
© Böhlau Verlag Köln/Weimar/Wien 2011

Brought to you by | Universidad de la Rioja
Authenticated
Download Date | 1/22/18 1:10 PM

sentido, la constatación de que el periodo bélico finisecular del setecientos y las primeras décadas del siglo XIX fue el responsable de la crisis de los reales erarios en las colonias y el núcleo a partir del cual se conformó la Hacienda pública de los nuevos Estados-nación latinoamericanos no constituye una novedad. Lo nuevo procede de la mirada cruzada que surge si se supera el ámbito nacional, proyección anacrónica de algo que apenas estaba en ciernes, de forma que la crisis fiscal que se estaba experimentando a ambos lados del Atlántico pasa a ser percibida como uno de los componentes esenciales de la crisis general que afectaba a ambas Monarquías.[3] Sin embargo, este acercamiento todavía deja en la penumbra la necesidad de rescatar y poner sobre el escenario a otras potestades y niveles fiscales que actuaban en paralelo a los reales erarios, como eran el fisco eclesiástico y el municipal.

Afortunadamente, estas tareas historiográficas están siendo acometidas,[4] si bien de manera incipiente, lo cual provoca que no contemos con un panorama general que pondere las temporalidades y los diversos espacios políticos. Con el propósito de atender a ambas facetas, es que presentamos dos tipos de trabajos en este dossier. En primer lugar, un conjunto de artículos que, a partir de una amplia geografía (Brasil, Nueva Granada, Nueva España y Perú), dan cuenta de una diversidad temática asociada al problema de la fiscalidad latino-

---

[3] Antonio Annino/Luis Castro Leiva/François-Xavier Guerra, *De los Imperios a las Naciones: Iberoamérica* (Zaragoza 1994); Kenneth Maxwell, *Naked Tropics: Essays on Empire and Other Rogues* (New York 2003); José María Portillo Valdés, *Crisis atlántica. Autonomía e independencia en la crisis de la monarquía hispana* (Madrid 2006); Antonio Manuel Hespanha, *Guiando a mão invisível. Direitos, Estado e lei no Constitucionalismo Monárquico português* (Coimbra 2004); Patrick Wilcken, "A Colony of a Colony: The Portuguese Royal Court in Brazil": *Common Knowledge* 11, 2 (2005), pp. 249–263; Manuel Chust (coord.), *1808. La eclosión juntera en el mundo hispano* (México, D.F. 2007); y José Subtil, "Portugal y la Guerra Peninsular: el maldito año 1808": *Cuaderno de Historia Moderna. Anejos* 7 (2008), pp. 135–177.

[4] Algunos ejemplos de ello se pueden apreciar en: Herbert S. Klein, *Las finanzas americanas del Imperio español, 1680–1809* (México, D.F. 1994); Ernest Sánchez Santiró/Luis Jáuregui/Antonio Ibarra (coords.), *Finanzas y política en el mundo iberoamericano. Del Antiguo Régimen a las naciones independientes* (México, D.F. 2001); Regina Grafe/María Alejandra Irigoin, "The Spanish Empire and its legacy: fiscal redistribution and political conflict in colonial and post-colonial Spanish America": *Journal of Global History* 1 (2006), pp. 241–267; y Carlos Marichal, *Bankruptcy of Empire: Mexican Silver and the Wars between Spain, Britain and France, 1760–1810* (Cambridge 2007).

Brought to you by | Universidad de la Rioja
Authenticated
Download Date | 1/22/18 1:10 PM

americana en el marco de las guerras de Independencia, a saber: la reconfiguración de la Real Hacienda brasileña a raíz del traslado de la casa real portuguesa a tierras americanas, la crisis y restructuración territorial que experimentó el fisco neogranadino en el tránsito de colonia a nación, los proyectos de restauración del antiguo régimen fiscal en Nueva España como plasmación de la política absolutista de Fernando VII y, finalmente, la pugna por el dominio de la acuñación monetaria entre los distintos bandos que se enfrentaban por el control del espacio virreinal peruano. En todos ellos, a pesar de las especificidades regionales, se aprecia cómo el binomio "guerra y fiscalidad" quebró la tradicional jerarquía territorial que existía entre los diversos espacios (metrópolis/colonias, regiones cabeceras/regiones subalternas), implicó la aplicación de una fiscalidad extraordinaria que ayudase a cubrir, si bien parcialmente, unos empréstitos que amenazaban con llevar a la bancarrota a los erarios públicos y – finalmente, pero no menos importante – significó la irrupción del liberalismo fiscal. Un ideario político que en la época contemplaba dos principios básicos: la igualdad y progresividad tributarias.[5]

En segundo lugar, y como trabajos que auguran un interés creciente, se presentan dos temáticas que complementan y problematizan los artículos que se abocan al análisis de los reales erarios y su tránsito/mutación hacia los erarios nacionales: por una parte, el estudio de la fiscalidad eclesiástica, concretada en la figura del diezmo, a partir de lo sucedido en diversas diócesis de Nueva España durante la guerra de Independencia. Un texto que muestra la presión que vivieron los causantes novohispanos ante las exigencias fiscales que ejercieron las autoridades reales y eclesiásticas en un contexto bélico y a la que respondieron, entre otros recursos, con una redoblada resistencia fiscal. Por la otra, la restructuración de la fiscalidad municipal del ayuntamiento de la ciudad de México, el principal cabildo novohispano, derivada de la dependencia que existía entre sus ingresos tributarios (los arbitrios municipales) y las de una Real Hacienda en crisis, lo cual abre un campo de análisis comparado entre ambas esferas fiscales que obliga a ver las intersecciones entre los erarios municipales y

[5] Para una visión general sobre la irrupción del liberalismo fiscal en Latinoamérica ejemplificado en las denominadas "contribuciones directas", véase: Luis Jáuregui (coord.), *De riqueza e inequidad. El problema de las contribuciones directas en América Latina, siglo XIX* (México, D.F. 2006)

Brought to you by | Universidad de la Rioja
Authenticated
Download Date | 1/22/18 1:10 PM

los virreinales/nacionales. Un campo en el cual se puede rastrear uno de los factores determinantes de la tradicional penuria de las Haciendas locales durante el siglo XIX.

Brought to you by | Universidad de la Rioja
Authenticated
Download Date | 1/22/18 1:10 PM