

TRATADO DE CIENCIA DE LA HACIENDA PUBLICA

POR
ESTEBAN JARAMILLO

Ex-Ministro de Estado, Senador, Profesor de la materia en la Facultad
de Derecho y Ciencias Políticas y en el Colegio Mayor de Nuestra
Señora del Rosario, de Bogotá, Miembro del Comité eco-
nómico consultivo de la Sociedad de las Naciones.

*Omnium contributione sarcitur
quod pro omnibus datum est.*

SEGUNDA EDICION
CORREGIDA, AMPLIADA, PUESTA AL DÍA Y CON UN
LIBRO NUEVO SOBRE HACIENDAS LOCALES

República de Colombia - Bogotá, abril de 1930

EDITORIAL MINERVA

INDICE

	Págs.
PRÓLOGO DE LA PRIMERA EDICIÓN.....	3
PREFACIO DE LA PRIMERA EDICIÓN.....	9
PREFACIO DE LA SEGUNDA EDICIÓN.....	13

INTRODUCCION

CAPITULO I

DEFINICIÓN Y NOCIONES GENERALES

Las necesidades humanas origen de las instituciones políticas.—El hombre, animal social.—La sociedad, el Gobierno y el patrimonio colectivo.—Definición de la Hacienda Pública y de la Ciencia de la Hacienda Pública.—Importancia creciente de este estudio y escasa atención que hasta hace poco se le prestaba.—Diferencias entre la actividad financiera y la economía privada.—Hacienda *patrimonial, regalista y tributaria*.—Adquisiciones gratuitas, obligatorias y contractuales.—Momentos de la actividad financiera.—Diferentes clases de investigaciones.—Fines de la Ciencia Fiscal.—Las finanzas y la política.—La Ciencia Fiscal y la Economía Política.—Las revoluciones y la Hacienda Pública.—Auxiliares de la Ciencia Fiscal.....

	15
--	----

CAPITULO II

RESEÑA HISTÓRICA DE LA LITERATURA FISCAL

Deficiencia de los estudios fiscales hasta fines de la Edad Media.—Los impuestos eran ingresos extraordinarios. Siglos XI y XII, impuestos directos en las ciudades italianas.—Diomedes Carafa, su obra, sus doctrinas sobre ingresos y gastos públicos.—Siglo XVI, grandes monarquías, la obra de Jean Bodin.—Principios fundamentales de esta obra.—Los *Cameraristas*: Von Justi.—Inglaterra, siglo XVII, William Petty.—Francia, siglo XVIII, Marchal Vaubin, Montesquieu, «El espíritu de las Leyes».—Quesnay, «Cuadro Económico», los fisiócratas.—Obra monumental de Adam Smith, «La Riqueza de las Naciones».—Mac Culloch, «Tratado de los impuestos y el sistema de amortización».—Bastable, «Hacienda Pública».—Leroy Beaulieu, «Tratado de Ciencia de las finanzas».—Adolfo Wagner, «Ciencia de las Finanzas».—Otros autores franceses y alemanes

modernos.—Beccaria, Ricca Salerno, Mazola, Cossa, Flora y otros autores italianos.—Estados Unidos: Adams, Seligman y otros.—España: Piernas Hurtado.—Colombia: Rafael Núñez, Clímaco Calderón, J. M. Rivas Groot, Ricardo Tirado Macías y Esteban Jaramillo.....

30

CAPITULO III

DIVISIÓN DE LA CIENCIA FISCAL.....

42

LIBRO I

CAPITULO UNICO

GASTOS PÚBLICOS

Definición de los gastos públicos.—Aumento constante de éstos—Sus causas: el uso de la moneda; el ensanche de los territorios, de la población y de la riqueza; el deprecio de la moneda; los gastos militares; las obras de interés público; la deuda pública; ensanche de la misión social del Estado; el mejoramiento de los servicios administrativos; el régimen democrático.—Funciones absolutas y relativas del Estado.—Funciones militares y jurídicas.—Cooperación del Estado en el desarrollo moral, intelectual y económico de los asociados.—Proporción entre los gastos y la renta nacional.—Productividad e improductividad de los gastos públicos.—Gastos de gobierno y gastos de administración; en dinero y en especie; personales y reales.—Asignaciones del Jefe del Estado y de los Legisladores.—Gastos ordinarios y extraordinarios.—Requisitos para decretar un gasto público.—Garantías constitucionales de los gastos públicos.—Fiscalización de los gastos.....

43

LIBRO II

Los ingresos públicos

CAPITULO I

RESEÑA HISTÓRICA DE LOS SISTEMAS RENTÍSTICOS

Importancia de las necesidades colectivas y magnitud de los gastos públicos.—Pueblos cazadores, pastores, agricultores e industriales.—Antiguos ingresos públicos —Forma moderna de éstos.—Preferencia de los impuestos indirectos.—Etimología de la evolución de los ingresos.—Ingresos públicos en la antigua Grecia, en el Imperio Romano, en la Edad Media, después del Renacimiento y en la Edad Moderna.—Ingresos públicos de la Colonia.....

65

CAPITULO II

DIVISIONES DE LOS INGRESOS PÚBLICOS

Importancia de las clasificaciones.—División histórica.—Ingresos gratuitos, contractuales y obligatorios.—Clasificación de Seligman.—

Ingresos ordinarios y extraordinarios.—Ingresos de Derecho Privado y de Derecho Público.—Los ingresos de las empresas industriales son de derecho privado.—Contribución e impuesto.—Tasas y derechos u honorarios.—Gráfico de la división de los ingresos públicos.

Págs.

79

CAPITULO III

INGRESOS DE DERECHO PRIVADO

Dominio público

En qué consiste el dominio público.—Confusión en los tiempos antiguos del dominio público y del patrimonio del Príncipe.—Bienes del dominio público y bienes fiscales.—Qué bienes constituyen cada uno de estos dominios en otros países y en Colombia.—División del dominio fiscal en territorial, industrial y comercial.—A. Dominio fiscal territorial.—I. Origen de la propiedad territorial.—Importancia antigua del dominio territorial.—Razones que justifican la enajenación de las tierras públicas.—Teoría de Wagner.—Aprovechamiento por el Estado del incremento espontáneo de las tierras.—Nacionalización de las tierras.—*Increment value duty, undeveloped land duty*.—Diferente aplicación de los principios sobre enajenación de la tierra en Europa y en América.—Reservas nacionales.—Sistema colombiano de enajenación.—Requisitos para la enajenación.—II. Reglas especiales sobre el dominio forestal.—Importancia y utilidad de los bosques; conveniencia de su administración oficial.—Sistema de explotación en Colombia.—III. Origen del dominio del Estado sobre las minas.—Sistema de Grecia, de Roma, de la España antigua y de los países modernos.—Objeciones a la explotación minera del Estado.—Opinión de los socialistas.—Casos en que debe conservarse para el Estado el dominio y explotación de las minas.—Régimen colombiano sobre las minas de metales preciosos, carbón, hidrocarburos y salinas.—Minas de esmeraldas de Muzo y Coscuez.—IV. Escasa importancia de los derechos de caza y pesca y de los valores mobiliarios.—B. Dominio fiscal industrial.—Distintas empresas que han pertenecido a este dominio.—Casas de moneda.—Conveniencia de la amonedaación por el Estado.—Derechos de señoreaje.—Sistema colombiano.—C. Dominio comercial.—Enajenación de productos.—Operaciones bancarias.—Bancos de Estado.—Beneficios económicos y fiscales de los Bancos de Emisión.—Argumentos en favor del Banco de Estado.—Argumentos en favor del Banco particular.—Métodos de participación del Estado en las utilidades de estos Bancos.—El Banco de la Republica en Colombia como Banco mixto

85

CAPITULO IV

EMPRESAS OFICIALES, COMUNICACIONES Y TRANSPORTES

El interés público es requisito esencial para las empresas oficiales.—Otros requisitos.—Monopolio de hecho en estas empresas.—En qué,

consiste este monopolio.—Las empresas públicas son de transportes.—Correos.—Empresa oficial por excelencia.—El correo en la antigüedad y en la Edad Media.—En Inglaterra, reforma de Rowland Hill.—Evolución del correo internacional.—Unión Postal Universal.—Aspecto fiscal del Correo.—Telégrafos.—Sus fines sociales y económicos.—Ventajas de la explotación oficial.—Dificultades para bajar las tarifas.—Países en que el servicio no es oficial.—Cables submarinos.—Teléfonos.—Es menor en éstos el interés social.—Empresa particular casi en todas partes.—Acueductos.—Su importancia.—Empresas oficiales en todas partes.—Tranvías.—Servicios que prestan. Frecuentemente empresas particulares.—Plantas eléctricas.—Su importancia.—Empresas particulares casi en todas partes.—Plantas de gas.—Empresas particulares.—Carreteras y caminos.—Su importancia: peajes.—Canales.—Su construcción por el Estado.—Transportes fluviales y marítimos.—Ríos navegables.—Impuesto de tonelaje.—Inspección de los ríos.—Ferrocarriles.—Su importancia.—Su fomento por el Estado.—Dominio ferroviario; medios de formarlo.—Fines sociales, económicos y políticos del ferrocarril.—Sistemas de construcción; sus ventajas e inconvenientes.—Concesión privilegiada; sus inconvenientes en Colombia.—Argumentos contra la posesión y explotación de ferrocarriles por el Estado.—Argumentos en favor.—Arrendamiento de los ferrocarriles.—Resumen.—Tasas. Lo que las constituye.—Distinción entre tasas e impuestos.—Fijación de las tasas; sistema proporcional, gradual y regresivo..... 121

CAPITULO V

INGRESOS DE DERECHO PÚBLICO

El monopolio es ingreso de Derecho público.—En qué consiste.—Objecciones.—El alcohol. El monopolio en Suiza y en Colombia.—Objecciones a este monopolio.—Lucha antialcohólica en Colombia.—El tabaco Justificación de este monopolio.—En qué consiste.—Países en donde está implantado.—El impuesto sobre el tabaco en Colombia.—Los fósforos. Razones que justifican este monopolio.—La pólvora. El monopolio en Francia.—La sal. Antigüedad del gravamen.—Países en donde existe el gravamen y el monopolio.—Monopolio de la sal en Colombia.—Loterías. Abolidas casi en todas partes.—Objecciones a este monopolio.—En Colombia es renta departamental.—Artículos varios que han sido objeto de monopolio... 167

CAPITULO VI

IMPUESTOS

SECCION PRIMERA

Definición y caracteres distintivos del impuesto

El impuesto es relativamente moderno.—Ingresos públicos antiguos.—Definiciones.—Diferencias con las tasas, las contribuciones espe-

ciales, la tasación especial y los honorarios o derechos.—Base y sujeto del impuesto.—Fundamento y medida del impuesto—Teoría del beneficio.—Su refutación.—El impuesto como obligación moral.—Medida del impuesto.—Teoría del sacrificio.—Capacidad tributaria.—Capitación.—Gravamen sobre la propiedad.—Evolución en busca de la norma para hallar la capacidad tributaria..... 175

CAPITULO VII

DIVISIONES DE LOS IMPUESTOS

Divisiones de los impuestos: en especie y en dinero; ordinarios y extraordinarios; proporcionales y graduados; progresivos y regresivos; de cuota y de distribución; directos e indirectos.—En qué se distinguen éstos.—Ventajas de los impuestos directos.—El impuesto directo y el gobierno democrático.—Dificultades de tasación y recaudación.—Otras ventajas de los impuestos directos..... 187

CAPITULO VIII

REQUISITOS DE LOS IMPUESTOS

Las cuatro máximas de Adam Smith —Justicia, certeza, comodidad y economía —En qué consisten.—Otros requisitos.—No deben desalentar la industria.—Deben ser elásticos.—Deben evitarse contactos con los agentes del Fisco.—Impuestos viejos.—Impuestos constitucionales..... 195

CAPITULO IX

IMPUESTOS ESTIMULANTES, MORALIZADORES, PROTECTORES Y DE FINES SOCIALES

Impuestos *estimulantes*.—Teoría de Mac-Culloch.—Su refutación.—El impuesto como desplazamiento de riqueza.—Impuestos *moralizadores*.—Impuestos sobre el lujo.—Otros impuestos moralizadores.—Objeciones de que son susceptibles.—Impuestos *protectores*.—Impuestos *socialistas*..... 202

CAPITULO X

EL IMPUESTO PROGRESIVO Y LA JUSTICIA FISCAL

¿El impuesto debe ser proporcional o progresivo?—Este último existe en casi todos los países.—Fundamentos del impuesto progresivo.—Teorías del beneficio, del sacrificio y de la decreciente utilidad de la renta.—El impuesto progresivo sirve para diferenciar el gravamen sobre las rentas del capital y del trabajo, y para hacer más ligera la carga tributaria sobre las pequeñas rentas.—El impuesto progresivo se funda en la teoría de la capacidad tributaria.—Teoría de la *utilidad social*.—Teoría socialista.—Su refutación.—Dificultades prácticas del impuesto progresivo.—Exenciones..... 209

CAPITULO XI

SISTEMAS UTÓPICOS DE IMPUESTOS

SECCION PRIMERA

Impuesto único

Impuesto único.—Idea de este impuesto en los siglos XVII y XVIII.— El impuesto único pugna con el actual estado económico del mundo y requiere altas tarifas que hacen difícil la recaudación.— Impuesto único sobre el capital: ventajas que se le atribuyen; objeciones.—Impuesto único sobre la tierra.—Teoría de Henry George; objeciones: anti-económico, desalentador, falta de elasticidad, desigual e injusto.—Impuesto único sobre la renta; sus ventajas e inconvenientes.—*Sección segunda:* Impuestos en especie: trabajo personal; diezmo real, sus inconvenientes.—*Sección tercera:* Impuesto de capitación.—La capitación uniforme es propia de sociedades primitivas.—Capitación graduada en Francia, en Rusia y en España.—*Impuesto personal en Francia.* El impuesto como requisito de ciudadanía.—*Sección cuarta:* Impuesto sobre el lujo.—Dificultad de fijar lo que es el lujo.—Inconvenientes de la tarifa muy elevada—Lo reducido de la clientela del lujo.—*Sección quinta:* Impuestos socialistas.—Socialismo integral; colectivismo agrario; colectivismo industrial.—Karl Marx. Objeciones a los impuestos socialistas.—Diferencia entre el socialismo y la reforma social..... 220

CAPITULO XII

IMPUESTOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA

Impuestos directos e indirectos.—Enumeración de los impuestos indirectos y de los impuestos directos.—Impuestos reales y personales..... 245

CAPITULO XIII

IMPUESTOS INDIRECTOS

Consumos

Qué constituye el impuesto de consumo.—Existe en todas partes.—Grava el trabajo.—Consumos de lujo, superfluos, de utilidad relativa y necesarios.—Inconvenientes de los impuestos sobre artículos necesarios.—Impuestos sobre el trigo, la carne y el azúcar.—Jovellanos y la Ley agraria.—Impuestos de consumo en Colombia.. 247

CAPITULO XIV

ADUANAS

Origen del impuesto de Aduanas.—Universalidad de este impuesto.—*Importaciones.* Aspecto fiscal y económico de la Renta.—Análisis del proteccionismo.—Diferentes clases de tarifa: máxima y mínima, convencional, cláusula de la nación más favorecida, diferencial,

de represalia, específica y *ad valorem*.—Ventajas e inconvenientes de esta última.—Producto de la renta en distintos países.—La tarifa colombiana ha sido de las más prolijas; gravámenes protectores en dicha tarifa.—Defectos económicos, fiscales y jurídicos del impuesto de Aduanas.—*Exportaciones*. Inconvenientes de este impuesto y casos en que se justifica.—*Aduanas interiores*. Graves inconvenientes de ellas para la economía nacional..... 262

CAPITULO XV

IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES, REGISTRO Y TIMBRE

Impuesto de *patentes* en Francia.—Este impuesto se refunde en el de la renta en 1917.—Variedad del impuesto sobre los negocios.—Su única justificación son las necesidades fiscales.—Impuesto de registro, su funcionamiento, sus tarifas, cómo existe en Colombia.—Impuestos de timbre, cómo funcionan.—Mérito probatorio de los documentos sin timbre.—Productividad del impuesto..... 289

CAPITULO XVI

IMPUESTO SOBRE LOS TRANSPORTES

Impuesto de *pasajes*.—Su justificación.—Cómo se fijan las tarifas.—Productividad del impuesto.—Su implantación en Colombia..... 299

CAPITULO XVII

IMPUESTO GENERAL SOBRE LA PROPIEDAD

En qué consiste el impuesto general sobre la propiedad. Origen.—Fue al principio un gravamen sobre los inmuebles.—Sólo existe en los Estados Unidos.—Defectos de que adolece: falta de uniformidad y de universalidad, incentivo al fraude, progresión al revés, doble imposición, oposición a la capacidad tributaria.—Otros defectos.—Fines sociales de este impuesto.—Es impuesto adicional a otros en algunos países..... 302

CAPITULO XVIII

IMPUESTO SOBRE LAS SUCESIONES Y LAS DONACIONES

En qué consiste el impuesto sobre las sucesiones y cómo se justifica.—Existió entre los romanos y en la Edad Media.—Fundamento filosófico del impuesto.—Escuela utilitarista.—Escuela socialista, Wagner, Bluntschli etc.—Es preciso fijar las ideas respecto al derecho de propiedad.—A qué obedece la intervención del Estado en las sucesiones.—El Estado como condueño de los bienes hereditarios.—Teorías de costo del servicio, del impuesto retroactivo y de la capacidad tributaria.—Defensa del derecho de testar.—Impuesto sobre las sucesiones en Inglaterra, en Francia, en Italia, en Alemania, en Estados Unidos y en Colombia.—Resumen..... 310

CAPITULO XIX

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Págs.

Definición.—Fue impuesto por la necesidad.—Rige en muchos países.—
 Cuna del impuesto.—La Magna Carta.—*Income Tax* en el siglo XV.—Situación fiscal de Inglaterra a principios del siglo XIX.—El triple impuesto de Pitt.—Oposición al proyecto.—Proyecto de 1798, sus caracteres generales.—Supresión del impuesto en 1802.—Su restablecimiento.—El nuevo sistema.—La abolición del impuesto en 1816. Consecuencias.—Nuevo proyecto de Peel en 1842.—Derrota de Disraeli.—Actitud de Gladstone.—Implantación definitiva del impuesto.—Cédulas.—Renta global.—Discriminación de las rentas.—Progresión.—Tarifa.—Rendimientos.—*El impuesto en Alemania.*—Impuesto de clases.—Ordenanzas de 1820.—Legislación de 1851, de 1878 y de 1891.—Caracteres del impuesto.—Contribución de defensa o impuesto suplementario.—*El impuesto en Francia.*—Las cuatro contribuciones.—Lucha periodística y parlamentaria por establecer el gravamen.—Gambetta y Caillaux.—Proyecto que pasó en la cámara de Diputados en 1909.—Sus caracteres.—Ley de 1914.—*El impuesto en los Estados Unidos.*—El *Income Tax* de 1861.—Su desaparición.—*The Wilson tariff bill.*—Su inconstitucionalidad.—Reforma constitucional y leyes de 1913 y 1916.—Caracteres del impuesto.—*El impuesto en Austria.*—Antecedentes y organización.—*En Italia.*—Legislación de 1864.—Sus caracteres.—Legislación de 1894 y 1907.—Organización del impuesto.—*En España.*—Las tres contribuciones. Cédulas personales.—Contribución de inmuebles y subsidios.—Creación del impuesto sobre la renta en 1900.—Sus caracteres.—*El impuesto en Rusia y en Suiza.*—*El impuesto en Méjico.*—*El impuesto en Colombia.*—Legislación de 1821.—Fracaso del sistema.—Ley de 1918.—Sus caracteres.—Reglamentación.—Deficiencias.—Proyecto de la Misión Financiera Americana.—Ley vigente.—
 Conclusiones.....

334

CAPITULO XX

LA RENTA GRAVABLE Y LA TASACIÓN DEL IMPUESTO

Definición de la renta.—Renta bruta y renta líquida.—Gastos personales.—La renta debe ser periódica.—Comprende toda clase de beneficios.—Fijación de la rata por el origen y por la cuantía de la renta.—Exenciones.—Graduación.—Manera de conocer la renta.—Dificultades.—Método de presunción.—Sus defectos.—Método de verificación.—Información, retención y recaudación en la fuente.—En qué casos tiene aplicación.—En qué países es aconsejable.....

396

CAPITULO XXI

IMPUESTOS ESPECIALES

Tres clases de impuestos especiales.—Gravámenes especiales.—Sus distintivos.—Tasación especial (*special assessment*).—Su origen.—Exis-

te principalmente en los Estados Unidos.—Definición.—Fundamento jurídico.—Diferencias con los impuestos generales.—Con los honorarios.—Ley colombiana de 1921 sobre impuesto de Valorización.—Honorarios.—Definición.—Adam Smith.—Diferencias.—Impuesto Militar..... 407

CAPITULO XXII

INCIDENCIA Y TRASLACIÓN DE LOS IMPUESTOS

Incidencia legal e incidencia efectiva.—Facilidad de conocer la primera y dificultad de investigar la segunda.—Traslación, evasión y aumento de la actividad.—Teorías generales sobre la traslación, de Ricardo y Adam Smith.—Ley de la oferta y la demanda.—Cuándo no se opera la traslación.—Ofensiva del productor y defensiva del consumidor.—Monopolios y trusts.—Repercusiones sucesivas.—Capitalización y amortización de los impuestos sobre los valores muebles y los bienes raíces.—Traslación del impuesto sobre los edificios.—Subrogación del impuesto.—La traslación hace más llevadero el impuesto.—El estado debe preocuparse por las repercusiones de los impuestos.. 425

LIBRO III

Ingresos extraordinarios

CAPITULO I

CRÉDITO PÚBLICO

Sección 1.ª.—El crédito en las sociedades primitivas.—Sistemas antiguos de préstamos oficiales.—En la Edad Media.—Influencia de las leyes prohibitivas de la usura.—Otras causas para la escasa extensión del crédito.—El atesoramiento.—El crédito en Inglaterra.—En Francia.—En otros países.—*Sección 2.ª.*—Definición y divisiones del crédito.—El crédito desde el punto de vista político, económico y financiero.—Quiebra de los Estados deudores.—Manera de arreglarla.—*Sección 3.ª.*—Ventajas del crédito público según los autores optimistas.—Adam Smith.—Dietzel.—El crédito no es capital.—Elementos que deben tenerse en cuenta para apreciar los efectos económicos de las deudas públicas.—Empréstitos de guerra y para obras productivas.—Combinación de los empréstitos con los impuestos.—Conclusiones.—*Sección 4.ª.*—Empréstitos forzosos, patrióticos y voluntarios.—*Sección 5.ª.*—Divisiones de la deuda pública.—Deuda flotante.—Bonos del Tesoro.—Ventajas e inconvenientes de la deuda flotante.—*Sección 6.ª.*—Deuda consolidada, asegurada o inscrita.—Perpetua y redimible.—Evolución de las deudas redimibles hacia las perpetuas.—*Sección 7.ª.*—Emisión del consolidado.—Sistemas adoptados para la emisión.—Empréstitos a término fijo, con intereses, de lotes, mixtos, de anualidades por tiempo fijo, vitalicios, tontinas.—Títulos nominativos, al portador y mixtos.—Inconvenientes de la emisión por debajo de la par.—Política ingle-

sa y francesa.—Sección 8.ª.—Conversión forzosa, libre y facultativa u opcional.—Requisitos para la conversión opcional.—Inversiones en empresas particulares.—Sección 9.ª.—Objeciones contra la amortización de la Deuda.—Política de Inglaterra.—Sistemas de amortización.—Sección 10.ª.—Historia de la Deuda externa de Colombia.—Deuda de Independencia.—Empréstitos de 1905, 1911, 1913, 1916, 1920, 1922, 1927 y 1928.—Monto de las deudas externas.—Deuda interna.—Renta nominal, Bonos colombianos, Cédulas de Tesorería, Bonos del Tesoro, Vales del Tesoro, Vales de 99, Libranzas de Ferrocarriles.—Saldo pendientes.....	445
---	-----

CAPITULO II

EL PAPEL MONEDA.....	526
----------------------	-----

LIBRO IV

El presupuesto del Estado

CAPITULO I

DEFINICIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU EVOLUCIÓN HISTÓRICA.....	541
--	-----

CAPITULO II

PERÍODO, FORMA Y PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	552
---	-----

CAPITULO III

EXAMEN, DISCUSIÓN Y VOTACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	573
---	-----

CAPITULO IV

FUERZA RESTRICTIVA DEL PRESUPUESTO.....	585
---	-----

CAPITULO V

LIQUIDACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.....	591
--	-----

CAPITULO VI

FISCALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	595
------------------------------------	-----

LIBRO V

Hacienda de los Estados Federales, de los departamentos o provincias y de las entidades municipales

CAPITULO I

TEORÍA GENERAL DE LAS HACIENDAS SECUNDARIAS.....	601
--	-----

CAPITULO II

GASTOS PÚBLICOS DE LAS ENTIDADES SECUNDARIAS.....	605
---	-----

CAPITULO III

INGRESOS PÚBLICOS DE LAS ENTIDADES SECUNDARIAS.....	617
---	-----

CAPITULO IV

DEUDA PÚBLICA DE LAS ENTIDADES SECUNDARIAS.....	641
---	-----

Nota bibliográfica.....	651
-------------------------	-----