

## ÍNDICE

PRÓLOGO, por Alain Cuenca García y Carmen Castiella Ruiz de Velasco

AGRADECIMIENTOS, por Cristina Ibáñez de Aldecoa Quintana

**ARGENTINA**, por Santiago Jorge Fernández, Ana Clara Rebuffi Vasino, María del Carmen Suárez y Paula Gabriela Tobes Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
    - 1.3.1. Legalidad
    - 1.3.2. Anualidad
    - 1.3.3. Proporcionalidad, equidad, solidaridad e igualdad
    - 1.3.4. Universalidad
    - 1.3.5. No afectación
    - 1.3.6. Exclusividad
    - 1.3.7. Unidad
    - 1.3.8. Veracidad
    - 1.3.9. Especificación
    - 1.3.10. Continuidad
    - 1.3.11. Flexibilidad
    - 1.3.12. Equilibrio
2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco fiscal: presupuesto plurianual
  - 2.2. Reglas fiscales
    - 2.2.1. Equilibrio estructural
    - 2.2.2. Deuda pública
    - 2.2.3. Regla de gasto
3. Ámbito institucional
4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Formulación
    - 4.1.1. Preparación
    - 4.1.2. Elaboración
  - 4.2. Aprobación
    - 4.2.1. Tratamiento en la Cámara de Diputados
    - 4.2.2. Tratamiento en la Cámara de Senadores
    - 4.2.3. Promulgación o veto del Ejecutivo
5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clasificaciones de los recursos
    - 5.1.1. Por rubros
    - 5.1.2. Económica de los recursos
  - 5.2. Clasificaciones de los gastos

- 5.2.1. Por ubicación geográfica
- 5.2.2. Por objeto del gasto
- 5.2.3. Económica del gasto
- 5.2.4. Por finalidades y funciones
- 5.2.5. Por categoría programática
- 5.2.6. Por fuente de financiamiento
- 5.3. Clasificaciones válidas para recursos y gastos
  - 5.3.1. Institucional
  - 5.3.2. Por tipo de moneda

- 6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos de modificaciones presupuestarias

#### Bibliografía

### Tema 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

- 1. El procedimiento ordinario de gestión de los gastos
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Sistemas integrantes en la ejecución de las operaciones
  - 1.3. Momento del gasto
  - 1.4. Gestión del gasto
  - 1.5. Excepciones al principio de anualidad
    - 1.5.1. Situaciones al cierre del ejercicio
    - 1.5.2. Compromisos de ejercicios futuros
- 2. El procedimiento de pago de las obligaciones públicas
  - 2.1. El Subsistema de Conciliación Bancaria
  - 2.2. La Cuenta Única del Tesoro
    - 2.2.1. Objetivo
    - 2.2.2. Concepto
    - 2.2.3. Procedimiento de la Cuenta Única: recaudación y pagos
- 3. Procedimientos especiales de la ejecución de los gastos públicos
  - 3.1. Fondos rotatorios y cajas chicas
- 4. La gestión del presupuesto de ingresos
  - 4.1. Momento de ingresos
  - 4.2. Gestión de ingresos
- 5. Programación financiera y calendarización de pagos
  - 5.1. Objetivos
  - 5.2. Metodología general
  - 5.3. Ejemplo de integración de procesos aplicados a la ejecución de gastos y pagos
- 6. Sistema de contabilidad gubernamental
  - 6.1. Definición, objeto y características
  - 6.2. Aspectos de la integración
  - 6.3. Normas contables
  - 6.4. Salidas de información

#### Bibliografía y normativa

Anexo I. Ejecución presupuestaria de la Administración Nacional de la República Argentina

### Tema 3. CONTROL PÚBLICO

- 1. El Control Público
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Clasificación

2. Control Parlamentario
  - 2.1. Concepto y fundamento
  - 2.2. Características
    - 2.2.1. Influencia del sistema de partidos
  - 2.3. Efectos
  - 2.4. Mecanismos de control
  - 2.5. El control de la Hacienda Pública
    - 2.5.1. Control preventivo
    - 2.5.2. Control ulterior
    - 2.5.3. Control concomitante
3. La Auditoría General de la Nación
  - 3.1. Fundamento constitucional
  - 3.2. Independencia
  - 3.3. Conformación
  - 3.4. Universo de control
  - 3.5. Competencias
  - 3.6. Publicidad de sus informes
  - 3.7. Acceso a la información
  - 3.8. Competencias en materia de responsabilidad
4. Control interno
  - 4.1. Marco normativo
  - 4.2. Modelo de control
  - 4.3. Conformación del sistema de control interno
    - 4.3.1. Sindicatura General de la Nación
      - 4.3.1.1. Composición
      - 4.3.1.2. Funciones
      - 4.3.1.3. Deber de informar
    - 4.3.2. Sistema de control interno de cada autoridad superior jurisdiccional
    - 4.3.3. Unidades de auditoría interna
      - 4.3.3.1. Composición
      - 4.3.3.2. Informes de auditoría
  - 4.4. Nuevas herramientas de control
    - 4.4.1. Programa de regularización del ambiente de control interno
    - 4.4.2. Red Federal de Control Público
5. Responsabilidad del funcionario público
  - 5.1. Concepto y tipología
    - 5.1.1. La responsabilidad administrativa patrimonial
      - 5.1.1.1. El nuevo sistema de responsabilidades
6. Transparencia
  - 6.1. Concepto. Transparencia activa y transparencia pasiva
  - 6.2. Transparencia presupuestaria
  - 6.3. Derecho de acceso a la información pública

#### Bibliografía

**BOLIVIA**, por Raquel Arancibia Padilla

#### Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

1. Concepto, Contenido y Principios
  - 1.1. Concepto

- 1.2. Contenido
- 1.3. Principios
- 2. Marco Fiscal
  - 2.1. Marco fiscal
  - 2.2. Reglas fiscales
- 3. Ámbito Institucional
- 4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Formulación del presupuesto anual
  - 4.2. Presentación y aprobación del presupuesto general de la Nación
- 5. Estructuras presupuestarias.
  - 5.1. Clasificador del gasto
  - 5.2. Clasificador de recursos
- 6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos de modificaciones presupuestarias
  - 6.2. Competencias para la aprobación de las modificaciones

Bibliografía, normativa y siglas

## Tema 2. LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

- 1. El procedimiento ordinario de ejecución del presupuesto
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Estructura normativa y técnica
  - 1.3. Ciclo presupuestario en la ejecución del presupuesto
- 2. Ejecución del presupuesto de ingresos
  - 2.1. La recaudación
  - 2.2. La administración de recursos
  - 2.3. Operaciones financieras
  - 2.4. Planificación y administración de la deuda pública
- 3. Ejecución del presupuesto de gastos
  - 3.1. La programación financiera y calendarización de pagos
  - 3.2. Procedimiento de pago de las obligaciones
- 4. La contabilidad pública
- 5. Normas internacionales de contabilidad

Normativa

## Tema 3. EL CONTROL Y RESPONSABILIDAD PÚBLICA

- 1. Concepto y tipos de control
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Tipos de control
  - 1.3. Sistema de control gubernamental
- 2. El control parlamentario
- 3. El control externo
- 4. El control interno
- 5. La responsabilidad de los gestores públicos
  - 5.1. Responsabilidad administrativa
  - 5.2. Responsabilidad ejecutiva
  - 5.3. Responsabilidad civil
  - 5.4. Responsabilidad penal
- 6. Transparencia y rendición de cuentas

Bibliografía y normativa

## **CHILE**, por Daniel Andrés Igor Mondaca

### Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

1. Concepto, contenido y Principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco presupuestario
  - 2.2. Reglas fiscales
  - 2.3. Responsabilidad fiscal
3. Ámbito institucional
4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Formulación
  - 4.2. Discusión y aprobación
  - 4.3. Ejecución
  - 4.4. Evaluación
5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clasificación de gastos
    - 5.1.1. Clasificación institucional
    - 5.1.2. Clasificación por objeto o naturaleza
    - 5.1.3. Clasificación económica
    - 5.1.4. Clasificación por iniciativas de inversión
  - 5.2. Clasificación de ingresos
    - 5.2.1. Clasificación institucional
    - 5.2.2. Clasificación por objeto o naturaleza
    - 5.2.3. Clasificación económica
    - 5.2.4. Clasificación por iniciativas de inversión
6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos
  - 6.2. Competencias

### Normativa básica

### Tema 2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS

1. El procedimiento ordinario de gestión de los gastos
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Ingresos presupuestarios
  - 1.3. Gastos presupuestarios
  - 1.4. Documentación de respaldo
2. El procedimiento de pago de las obligaciones públicas
3. Procedimiento específico de ejecución de los gastos públicos
  - 3.1. Gastos producidos por desastres
  - 3.2. Rendiciones de fondos entregados a terceros
  - 3.3. Rendiciones de gastos efectuados en el extranjero
  - 3.4. Fondos globales y rendiciones gestión de activos y pasivos del sector público
  - 3.5. Gestión de activos y pasivos del sector público
4. La gestión del presupuesto de ingresos
  - 4.1. Aporte fiscal libre
  - 4.2. Programa de caja

- 4.3. Giro de fondos
- 4.4. Montos aplicados con cargo a fondos por rendir
- 5. La contabilidad pública.  
Normativa básica

**COLOMBIA**, por Carlos Augusto Cabrera Saavedra y Olga Yaneth Aragón

## Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

- 1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
- 2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco fiscal de mediano plazo.
  - 2.2. Marco de gastos de mediano plazo
  - 2.3. Reglas fiscales
  - 2.4. Plan de recursos del sistema general de regalías
  - 2.5. Banco de programas y proyectos del sistema general de regalías
- 3. Ámbito institucional
- 4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Preparación o elaboración del presupuesto general
    - 4.1.1. Elaboración del Anteproyecto de Presupuesto
    - 4.1.2. Elaboración del presupuesto
  - 4.2. Presentación y aprobación del presupuesto general
  - 4.3. Ejecución del presupuesto general
  - 4.4. Elaboración del presupuesto de regalías
  - 4.5. Presentación y aprobación del presupuesto de regalías
  - 4.6. Ejecución del presupuesto de regalías
- 5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clasificación de los gastos del presupuesto general
  - 5.2. Clasificación de los ingresos y rentas del presupuesto general
  - 5.3. Clasificación de los gastos del presupuesto de regalías
  - 5.4. Clasificación de los ingresos del presupuesto de regalías
- 6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos de modificaciones

### Bibliografía

## Tema 2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS

- 1. El procedimiento ordinario de gestión de los gastos
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Gasto presupuestario y principios que lo rigen
  - 1.3. Procedimiento
    - 1.3.1. Apropriación
    - 1.3.2. Disponibilidad presupuestal
    - 1.3.3. Ordenación del gasto y trámite contractual
    - 1.3.4. Registro del compromiso presupuestal
    - 1.3.5. Cumplimiento de las obligaciones
    - 1.3.6. Registro de la obligación y ordenación del pago
  - 1.4. Excepciones al principio de la anualidad

- 1.4.1. Reservas presupuestales y cuentas por pagar
- 1.4.2. Vigencias futuras
- 2. El procedimiento de pago de las obligaciones públicas
  - 2.1. Cuenta única nacional (CUN) y pago efectivo
- 3. Procedimientos especiales de ejecución de los gastos públicos
  - 3.1. Caja menor
  - 3.2. Anticipos, pagos anticipados y avances
- 4. La gestión del presupuesto de ingresos
- 5. Programación financiera y calendarización de pagos
  - 5.1. Plan anual mensualizado de caja (PAC)
- 6. La contabilidad pública
  - 6.1. Contabilidad presupuestal
  - 6.2. Contabilidad financiera patrimonial
  - 6.3. Convergencia a normas internacionales

Bibliografía, normativa y siglas

### Tema 3. EL CONTROL EN COLOMBIA

- 1. El control
  - 1.1. Definición del control
  - 1.2. Tipos de control
    - 1.2.1. Control parlamentario (control político)
    - 1.2.2. Control externo
    - 1.2.3. Organismos de control externo en Colombia
      - 1.2.3.1. El Ministerio Público
      - 1.2.3.2. Procuraduría General de la Nación
      - 1.2.3.3. La Personería
      - 1.2.3.4. Defensoría del pueblo en Colombia
      - 1.2.3.5. Contraloría General de la República – CGR
- 2. Control fiscal.
  - 2.1. Marco conceptual para la vigilancia y control fiscal de las regalías
- 3. Informes constitucionales
  - 3.1. Informe del control interno fiscal de las entidades u organismos del Estado
  - 3.2. Informe sobre la Deuda Pública del Estado
  - 3.3. Informe de auditoría al Balance General de la Hacienda Pública
  - 3.4. Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y el Tesoro
  - 3.5. Informe sobre la situación de las finanzas del Estado
  - 3.6. Informe de las finanzas del Estado – resultado fiscal del sistema nacional de regalías
  - 3.7. Informe sobre el estado de los recursos naturales y del ambiente
    - 3.7.1. Auditoría General de la República
  - 3.8. Control interno
    - 3.8.1. Estructura del modelo estándar de control interno MECI
- 4. La responsabilidad de los gestores públicos
  - 4.1. Responsabilidad fiscal
  - 4.2. Responsabilidad disciplinaria
  - 4.3. Responsabilidad administrativa
  - 4.4. Responsabilidad penal
  - 4.5. Responsabilidad civil
- 5. Transparencia y rendición de cuentas

- 5.1. Transparencia
  - 5.2. Ley de transparencia y del derecho a la información pública nacional
    - 5.2.1. Mecanismos para la transparencia y acceso a la información
    - 5.2.2. El derecho de acceso a la información pública
  - 6. Rendición de cuentas
- Bibliografía, normativa y siglas

**COSTA RICA**, por Diego Ovidio Leiva Mora

## Tema 1. PRESUPUESTACIÓN PÚBLICA

- 1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
- 2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco fiscal
  - 2.2. Reglas fiscales
- 3. Ámbito institucional
- 4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Programación y formulación presupuestaria
  - 4.2. Aprobación presupuestaria
    - 4.2.1. Aprobación presupuestaria a cargo de la Asamblea Legislativa
    - 4.2.2. Aprobación presupuestaria a cargo de la Contraloría General de la República
  - 4.3. Ejecución presupuestaria
  - 4.4. Evaluación presupuestaria
- 5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clasificación presupuestaria de egresos
  - 5.2. Clasificación presupuestaria de ingresos
- 6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos de modificaciones
  - 6.2. Competencias para la aprobación de las modificaciones

## Tema 2. EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

- 1. Procedimiento ordinario de ejecución del gasto
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Momentos contables del gasto
- 2. Procedimiento de pago de las obligaciones públicas
- 3. Procedimientos especiales de ejecución del gasto público
- 4. Ejecución del presupuesto de ingresos
- 5. Programación financiera y calendarización de pagos
- 6. La contabilidad pública
  - 6.1. Principios generales
  - 6.2. Normas internacionales de contabilidad pública
  - 6.3. Competencias en materia contable pública.

## Tema 3. CONTROL DEL GASTO PÚBLICO

- 1. Concepto y tipos de control
  - 1.1. Concepto de control
  - 1.2. Tipos de control
- 2. El control parlamentario



3. El control externo
4. El control interno
  - 4.1. Instituciones, objetivos y modalidades
5. La responsabilidad de los gestores públicos
6. Transparencia presupuestaria y rendición de cuentas

**ECUADOR**, por Efrén Andrade Verdugo

#### Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
2. Marco fiscal
  - 2.1. Sistema nacional de finanzas públicas y horizonte temporal
  - 2.2. Reglas fiscales
3. Ámbito institucional
  - 3.1. Competencias para la elaboración del presupuesto
  - 3.2. Componentes de los presupuestos del sector público
4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Programación presupuestaria
  - 4.2. Formulación presupuestaria
  - 4.3. Aprobación presupuestaria
  - 4.4. Ejecución presupuestaria
  - 4.5. Evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestaria
  - 4.6. Clausura y liquidación presupuestaria
  - 4.7. Control presupuestario
5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clasificación presupuestaria de egresos
  - 5.2. Clasificación presupuestaria de ingresos
6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos de modificaciones
  - 6.2. Atribuciones para las modificaciones

#### Tema 2. EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

1. Procedimiento ordinario de ejecución de los gastos
  - 1.1. Procedimiento y requisitos
  - 1.2. Certificación presupuestaria plurianual
  - 1.3. El modelo de gestión para la ejecución del gasto
2. El procedimiento de pago de las obligaciones públicas
  - 2.1. El sistema integrado de gestión financiera eSIGEF
  - 2.2. Procesos administrativos para las adquisiciones
  - 2.3. Pago de bienes y servicios
  - 2.4. Pago de remuneraciones
  - 2.5. Anticipos a contratistas
  - 2.6. Cuenta corriente única
3. Procedimientos especiales de ejecución del gasto público
4. La gestión del presupuesto de ingresos
5. Programación financiera y calendarización de pagos

6. La contabilidad pública
  - 6.1. Finalidad
  - 6.2. Principios
  - 6.3. Políticas
  - 6.4. Informes financieros

### Tema 3. CONTROL DEL GASTO PÚBLICO

1. Concepto y tipos de control
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Tipos de control
2. El control parlamentario
  - 2.1. Funciones del Estado
  - 2.2. La Asamblea Nacional
3. El control externo
  - 3.1. La auditoría gubernamental
  - 3.2. Examen especial
  - 3.3. Modalidades de auditoría gubernamental
    - 3.3.1. Auditoría financiera
    - 3.3.2. Auditoría de gestión
    - 3.3.3. Auditoría de aspectos ambientales
    - 3.3.4. Auditoría de obras públicas o de ingeniería
  - 3.4. El organismo técnico superior de control
4. El control interno
  - 4.1. Objetivos y elementos
  - 4.2. Las normas de control interno
  - 4.3. La unidad de auditoría interna
5. La responsabilidad de los gestores públicos
  - 5.1. Marco legal
  - 5.2. Tipos de responsabilidad
6. Transparencia presupuestaria y rendición de cuentas
  - 6.1. Base normativa
  - 6.2. El Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCYCS)
  - 6.3. La Defensoría del Pueblo

Bibliografía, normativa y siglas

**EL SALVADOR**, por Jorge Alberto Pérez Paredes

### Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco fiscal
  - 2.2. Reglas fiscales
  - 2.3. Política presupuestaria
3. Ámbito institucional
4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Formulación, discusión y aprobación del presupuesto

- 4.2. Ejecución, seguimiento y evaluación del presupuesto votado
- 4.3. Liquidación del presupuesto votado
- 5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clasificación de los gastos del Presupuesto General
  - 5.2. Clasificación de los ingresos del Presupuesto General
  - 5.3. Presupuestos Especiales y Extraordinarios
  - 5.4. Proyecto de modelo de presupuesto por programas con enfoque a resultados
- 6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos de modificaciones
  - 6.2. Competencias para las modificaciones

#### Normativa

### Tema 2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

- 1. Procedimiento Ordinario de Ejecución del Gasto
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Fases del procedimiento
  - 1.3. Competencia
  - 1.4. Principio de anualidad presupuestaria y sus excepciones
- 2. Procedimiento de pago de las obligaciones públicas
  - 2.1. Ejecución del pago
- 3. Procedimientos especiales de ejecución del gasto público
  - 3.1. Concepto
  - 3.2. Fondos circulantes de monto fijo
  - 3.3. Pagos a justificar
  - 3.4. Gestión de gastos y pagos en el exterior
- 4. Gestión del presupuesto de ingresos
  - 4.1. Manejo de la recaudación
  - 4.2. Recibimiento de efectivo y valores
  - 4.3. Reconocimiento del devengamiento de los ingresos
- 5. Programación financiera y calendarización de pagos
  - 5.1. Programación financiera
  - 5.2. Calendarización de pagos
- 6. Contabilidad pública
  - 6.1. Competencias
  - 6.2. Estados financieros
  - 6.3. Proceso de adopción de estándares internacionales

#### Normativa y bibliografía

### Tema 3. CONTROL PRESUPUESTARIO

- 1. Concepto y tipos de control
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Tipos de control
- 2. Control parlamentario
  - 2.1. Asamblea legislativa de El Salvador
- 3. Control externo
  - 3.1. Breve reseña histórica
  - 3.2. Sistema nacional de control y auditoría de la gestión pública
  - 3.3. Normativa técnica

4. Control interno
  - 4.1. Ejercicio de control interno
  - 4.2. Unidades de auditoría interna
  - 4.3. Normativa técnica
  - 4.4. Adopción de normas internacionales
5. Responsabilidades de los gestores públicos
  - 5.1. Determinación de responsabilidades
  - 5.2. Juicios de cuentas
  - 5.3. Finiquitos
6. Transparencia y rendición de cuentas
  - 6.1. Rendición de cuentas y auditoría
  - 6.2. Principios éticos y de probidad
  - 6.3. Acceso a la información pública

Normativa y bibliografía

**ESPAÑA**, por Caridad Gascón Soriano, Cristina Ibáñez de Aldecoa Quintana, Mariano Rojo Pérez e Irene Torrijos

#### Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
2. Marco fiscal
  - 2.1. Presupuesto plurianual
  - 2.2. Marco fiscal europeo
  - 2.3. Marco fiscal nacional
    - 2.3.1. El principio de estabilidad presupuestaria y el déficit estructural
    - 2.3.2. El principio de sostenibilidad financiera y deuda pública
    - 2.3.3. La regla del gasto
    - 2.3.4. El límite de gasto no financiero
    - 2.3.5. Fondo de contingencia
  - 2.4. Régimen preventivo, correctivo y coercitivo
3. Ámbito institucional
  - 3.1. Sector público español: descentralización territorial
  - 3.2. Clasificación de las entidades del sector público
  - 3.3. Sector público administrativo, empresarial y fundacional
4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Previsiones macroeconómicas y planificación a medio plazo
  - 4.2. Elaboración del presupuesto anual
5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Estructura del presupuesto de las entidades con presupuesto limitativo
    - 5.1.1. Presupuesto de gastos
      - 5.1.1.1. Clasificación por programas
      - 5.1.1.2. Clasificación orgánica
      - 5.1.1.3. Clasificación económica
      - 5.1.1.4. Clasificación territorial
    - 5.1.2. Presupuesto de ingresos
      - 5.1.2.1. Clasificación orgánica

#### 5.1.2.2. Clasificación económica

#### 5.2. Estructura de presupuestos estimativos

### 6. Modificaciones presupuestarias

#### 6.1. Ámbito de las modificaciones

#### 6.2. Fundamento de las modificaciones: la vinculación de los créditos

#### 6.3. Tipos de modificaciones

#### 6.4. Competencias en materia de modificaciones

## Tema 2. EJECUCIÓN DEL GASTO

### 1. Procedimiento ordinario de ejecución del gasto

#### 1.1. Introducción

#### 1.2. Fases del procedimiento

#### 1.3. Competencia

#### 1.4. Excepciones al principio de anualidad presupuestaria

### 2. Procedimiento de pago de las obligaciones públicas

### 3. Procedimientos especiales de ejecución del gasto público

#### 3.1. Concepto

#### 3.2. Anticipos de caja fija

#### 3.3. Pagos a justificar

#### 3.4. Gestión de gastos y pagos en el exterior

### 4. Ejecución del presupuesto de ingresos

### 5. Programación financiera y calendarización de pagos

### 6. La contabilidad pública

#### 6.1. Principios generales

#### 6.2. Competencias en materia contable pública

#### 6.3. Normas internacionales en materia de contabilidad pública: la armonización española con las NIC/NIIF

## Bibliografía

## Tema 3. CONTROL DE LOS GASTOS E INGRESOS

### 1. Concepto y tipos de control

#### 1.1. Concepto de control

#### 1.2. Tipos de control

### 2. El control parlamentario

### 3. El control externo

### 4. El control interno

#### 4.1. Instituciones, objetivos y modalidades

#### 4.2. La función interventora

#### 4.3. El control financiero permanente

#### 4.4. La auditoría pública

#### 4.5. Otras instituciones de control interno

### 5. La responsabilidad de los gestores públicos

### 6. Transparencia y rendición de cuentas.

## **GUATEMALA**, por Edgar Marineli Rubio

## Tema 1. EL PRESUPUESTO DE GUATEMALA

### 1. Concepto, contenido y principios

#### 1.1. Concepto.

#### 1.2. Contenido

- 1.2.1. El presupuesto de ingresos
    - 1.2.2. El presupuesto de egresos
  - 1.3. Principios
- 2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco fiscal
  - 2.2. Reglas fiscales
- 3. Ámbito institucional
- 4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Formulación del presupuesto
  - 4.2. Discusión y aprobación del presupuesto
  - 4.3. Ejecución presupuestaria
  - 4.4. Evaluación presupuestaria
  - 4.5. El control presupuestario
- 5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clasificaciones presupuestarias
    - 5.1.1. Clasificación del presupuesto general de egresos
    - 5.1.2. Clasificación del presupuesto general de ingresos
  - 5.2. Estructura programática del presupuesto
  - 5.3. Clasificación del presupuesto por resultados
- 6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipos de modificaciones presupuestarias
  - 6.2. Competencias para las modificaciones presupuestarias.

## Tema 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

- 1. El procedimiento ordinario de gestión de los gastos
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Gasto presupuestario y principios que lo rigen
  - 1.3. Procedimiento
  - 1.4. Apropiación
  - 1.5. Disponibilidad presupuestal
  - 1.6. Ordenación del gasto
  - 1.7. Registro del compromiso presupuestal
  - 1.8. Cumplimiento de las obligaciones
  - 1.9. Registro de la obligación y ordenación del pago
  - 1.10. Excepciones al principio de la anualidad
    - 1.10.1. Reservas presupuestales y cuentas por pagar
    - 1.10.2. Vigencias futuras
- 2. El procedimiento de pago en las obligaciones públicas
- 3. Procedimientos especiales de ejecución de los gastos públicos
  - 3.1. Procedimiento para el registro del compromiso
  - 3.2. Procedimiento para el registro del devengado
  - 3.3. Procedimiento para el registro del compromiso y devengado simultáneo (CYD)
  - 3.4. Procedimiento para el registro de la solicitud del pago
- 4. La gestión del presupuesto de ingresos
- 5. Programación financiera y calendarización de pagos
- 6. La contabilidad pública

## Tema 3. CONTROL PRESUPUESTARIO

- 1. Concepto y tipos de control

2. El control parlamentario
3. El control externo
4. El control interno
  - 4.1. La unidad de auditoría interna
  - 4.2. Las normas generales de control interno gubernamental
5. La responsabilidad de los gestores públicos
  - 5.1. La responsabilidad administrativa
  - 5.2. La responsabilidad civil
  - 5.3. La responsabilidad penal
  - 5.4. La responsabilidad solidaria
6. Transparencia y rendición de cuentas
  - 6.1. La transparencia y el gobierno abierto
  - 6.2. La rendición de cuentas

Bibliografía y normativa

**MÉXICO**, por Ilian Ofelia Muñoz Sotelo y José Arturo Palacio Huidobro

#### Tema 1 PRESUPUESTACIÓN

1. Conceptos, contenido y principios
  - 1.1. Conceptos
  - 1.2. Contenido
    - 1.2.1. Ingresos públicos
    - 1.2.2. Gasto público
  - 1.3. Principios
2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco fiscal
  - 2.2. Reglas fiscales
3. Ámbito institucional
4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Elaboración del Anteproyecto de Ley de Ingresos de la Federación y del Presupuesto de Egresos de la Federación
  - 4.2. Planeación
  - 4.3. Programación
  - 4.4. Presupuestación
5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Clave presupuestaria
6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Tipo de afectaciones
  - 6.2. Competencia
7. Bibliografía, normativa y siglas

#### Tema 2. EJECUCIÓN DEL GASTO

1. Procedimiento ordinario de ejecución del gasto
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Momentos contables del gasto
2. Procedimiento de pago de las obligaciones públicas
  - 2.1. Tesorería de la Federación
  - 2.2. Cuenta Única de Tesorería
  - 2.3. Sistemas para la ejecución del gasto

- 2.4. Firma electrónica
- 3. Procedimientos especiales de ejecución del gasto público
  - 3.1. Fondo rotatorio
  - 3.2. Sistema de compensación de adeudos
  - 3.3. Gastos plurianuales
  - 3.4. Pasivo circulante
    - 3.4.1. Adeudos de ejercicios fiscales anteriores
    - 3.4.2. Obligaciones fiscales
    - 3.4.3. Prescripción de remuneraciones
  - 3.5. Pagos anticipados
- 4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos
- 5. Programación financiera y calendarización de pagos
  - 5.1. Calendarización de pagos
- 6. La Contabilidad pública
  - 6.1. Consejo Nacional de Armonización Contable
  - 6.2. Plan de Cuentas

Bibliografía, normativa y siglas

### Tema 3. CONTROL DEL GASTO

- 1. Conceptos y tipos de control
  - 1.1. Conceptos
  - 1.2. Tipos de control
- 2. El control parlamentario
- 3. El control externo
  - 3.1. Auditoría Superior de la Federación
    - 3.1.1. Tipos de auditorías
  - 3.2. La fiscalización superior y el Sistema Nacional Anticorrupción
  - 3.3. Auditores externos
- 4. El control interno
  - 4.1. Secretaría de la Función Pública
    - 4.1.1. Órganos Internos de Control
    - 4.1.2. Delegados y Comisarios
  - 4.2. Manuales administrativos de aplicación general
- 5. La responsabilidad de los gestores públicos
  - 5.1. Principios y directrices del Servicio Público
    - 5.1.1. Principios
    - 5.1.2. Directrices
  - 5.2. Autoridades competentes
  - 5.3. Recepción y registro de quejas y denuncias
    - 5.3.1. Sistema electrónico de atención ciudadana
    - 5.3.2. Sistema Integral de Quejas y Denuncias Ciudadanas
- 6. Transparencia y rendición de cuentas
  - 6.1. Derecho de acceso a la información
  - 6.2. Transparencia
  - 6.3. Cuenta Pública
    - 6.3.1. Informe del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública

Bibliografía, normativa y siglas



**PANAMÁ**, por Edubey Rangel Barahona

## Tema 1. ASPECTOS SOBRE PRESUPUESTACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO

1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
    - 1.3.1. Principio general
    - 1.3.2. Principio de equilibrio
    - 1.3.3. Principio de unidad de caja
    - 1.3.4. Principio de universalidad, unidad y transparencia
2. Marco fiscal
  - 2.1. Marco fiscal
  - 2.2. Marco plurianual
  - 2.3. Reglas fiscales
3. Ámbito institucional
  - 3.1. Distribución de las áreas del sector público panameño
  - 3.2. Distribución del sector público en atención a la política fiscal
4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. Formulación presupuestaria
    - 4.1.1. Políticas presupuestarias
    - 4.1.2. Presupuesto plurianual y de cifra preliminar
    - 4.1.3. Evaluación de anteproyectos
    - 4.1.4. Vistas presupuestarias internas
    - 4.1.5. Vistas presupuestarias con las entidades del sector público
    - 4.1.6. Evaluación del Proyecto de Ley de Presupuesto por el Presidente y el Gabinete
    - 4.1.7. Vistas presupuestarias a nivel de la Comisión del Presupuesto de la Asamblea y las entidades en el sector público
  - 4.2. Ejecución presupuestaria
    - 4.2.1. Ejecución de los ingresos
    - 4.2.2. Ejecución de los gastos
  - 4.3. Seguimiento y evaluación del presupuesto
    - 4.3.1. Informes y plazos
  - 4.4. Cierre presupuestario
    - 4.4.1. Reserva de caja
  - 4.5. Liquidación presupuestaria
5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Ingresos presupuestarios
  - 5.2. Gastos presupuestarios
  - 5.3. Clasificaciones complementarias
    - 5.3.1. Clasificación económica
    - 5.3.2. Clasificación funcional.
    - 5.3.3. Clasificación sectorial
6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Traslados de partida
    - 6.1.1. Limitaciones de los traslados de partida
  - 6.2. Los créditos adicionales
  - 6.3. Modificaciones presupuestarias entre instituciones

## Tema 2. ASPECTOS SOBRE EJECUCIÓN DEL SECTOR PÚBLICO

1. Procedimiento ordinario de gestión del gasto
  - 1.1. Concepto de ejecución presupuestaria
  - 1.2. Ejecución de los gastos
  - 1.3. Procedimiento ordinario de gestión presupuestaria
2. Procedimiento de pago de las obligaciones públicas
  - 2.1. Caja Menuda
  - 2.2. La Cuenta Única del Tesoro
3. Procedimientos especiales de ejecución de los gastos públicos
  - 3.1. Procedimiento excepcional de contratación
  - 3.2. Procedimiento adquisiciones y contratos multianuales
4. La gestión del presupuesto de ingresos
  - 4.1. Ejecución del ingreso: Dirección General de Ingresos Gobierno Central
    - 4.1.1. Conceptos objetos de pago
    - 4.1.2. Gestión de cobros
    - 4.1.3. Ejecución de los ingresos
    - 4.1.4. Vistas presupuestarias internas
  - 4.2. Ejecución de los ingresos: entidades descentralizadas, empresas e intermediarios financieros
    - 4.2.1. Procedimiento administrativo para la recaudación de ingresos
    - 4.2.2. Apertura y cierre mensual de la ejecución presupuestaria de ingresos
5. Programación financiera y calendarización de pagos
  - 5.1. Programación financiera
  - 5.2. Calendarización de los pagos
6. Contabilidad pública
  - 6.1. Contabilidad presupuestaria
  - 6.2. Contabilidad financiera
  - 6.3. Procedimientos regulares de la contabilidad pública

## Tema 3. CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO

1. Concepto y tipos de control
  - 1.1. Concepto de control
  - 1.2. Tipos de control.
    - 1.2.1. Control interno
    - 1.2.2. Control externo
    - 1.2.3. Control previo
    - 1.2.4. Control posterior
    - 1.2.5. Control presupuestario
      - 1.2.5.1. Control interno presupuestario
    - 1.2.6. Control del endeudamiento
    - 1.2.7. Control sobre los bienes patrimoniales
  - 1.3. Base normativa del control
2. El control parlamentario o Asamblea Nacional
3. Control externo
4. Control interno
5. La responsabilidad de los gestores públicos
  - 5.1. Responsabilidades de unidades ejecutoras
  - 5.2. Responsabilidad de los fondos asignados

- 5.2.1. Sanciones judiciales
- 5.2.2. Sanciones penales
- 5.3. Responsabilidad social fiscal
- 6. Transparencia y rendición de cuentas
  - 6.1. Transparencia
    - 6.1.1. Información confidencial y de acceso restringido
  - 6.2. Rendición de cuentas
    - 6.2.1. Rendición de cuentas al Órgano Legislativo
    - 6.2.2. Rendición de cuentas del Presupuesto y finanzas públicas

Bibliografía, normativa y siglas

**PERÚ**, por Antonieta Margarita, Urbina Mancilla y Rosario Zavaleta Meza

## Tema 1. EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

1. El procedimiento ordinario de ejecución del gasto
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Etapas de la ejecución presupuestal y su procedimiento
    - 1.2.1. Certificación del crédito presupuestario
    - 1.2.2. El compromiso
    - 1.2.3. El devengado
    - 1.2.4. Girado/pagado
  - 1.3. Competencias
  - 1.4. Principio de anualidad presupuestaria y sus excepciones
2. Procedimiento de pago de las obligaciones públicas
  - 2.1. La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes
  - 2.2. La ejecución presupuestaria del gasto
3. Procedimientos especiales de ejecución del gasto público
  - 3.1. Concepto
  - 3.2. Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera
  - 3.3. Modificación del registro único del contribuyente (RUC) por error en el registro
  - 3.4. Formalización del gasto devengado
  - 3.5. Autorización del devengado y oportunidad para la presentación de documentos para procesos de pagos
4. Ejecución del presupuesto de ingresos
  - 4.1. Determinación de los ingresos públicos
  - 4.2. Recepción de los ingresos públicos
  - 4.3. Servicios bancarios para la percepción o recaudación de fondos públicos
5. Programación financiera y calendarización de pagos
  - 5.1. Atención del gasto devengado
  - 5.2. Autorización de giro
  - 5.3. Condiciones para el gasto girado
  - 5.4. Aprobación de la autorización de pago
  - 5.5. Utilización del tipo de recurso en el registro de la información de ejecución de gasto
  - 5.6. De la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados
  - 5.7. Procedimiento de pago transferencias electrónicas
  - 5.8. Pago de otras obligaciones mediante abonos en cuentas bancarias individuales
  - 5.9. Obligación de pago a proveedores con abono en sus cuentas bancarias
  - 5.10. Sustentación del pago efectuado mediante abonos en cuenta a proveedores
  - 5.11. Pago mediante cheques y emisión de cartas orden

- 5.12. Las unidades ejecutoras sólo pueden usar cheques en forma excepcional
- 5.13. Pagos en efectivo – de la Caja Chica
- 6. La contabilidad pública
  - 6.1. Principios generales
  - 6.2. Fines de la contabilidad del sector público estatal
  - 6.3. Competencias en materia contable pública
  - 6.4. Normas Internacionales de Contabilidad.

## Tema 2. PRESUPUESTACIÓN

- 1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
- 2. Ciclo presupuestario
  - 2.1. Programación multianual
  - 2.2. Formulación
  - 2.3. Aprobación
  - 2.4. Ejecución
  - 2.5. Control
  - 2.6. Evaluación

## Tema 3. LA GESTIÓN DE LOS GASTOS PÚBLICOS

- 1. Control público
  - 1.1. Concepto y tipos de control
  - 1.2. En función de quien lo ejerce
  - 1.3. Otros tipos de control externo
  - 1.4. En función del momento de su ejercicio
  - 1.5. Principios del control
- 2. El control parlamentario
- 3. Control externo
  - 3.1. Contraloría General de la República
- 4. Sistema de control interno
  - 4.1. Normas de control interno
  - 4.2. Objetivos de las normas de control interno
  - 4.3. Características
  - 4.4. Ámbito de aplicación
  - 4.5. Definición y objetivos de control interno
  - 4.6. Sistema de control interno
- 5. Organización del sistema de control interno
  - 5.1. Principios aplicables al sistema de control interno
- 6. Roles y responsabilidades
  - 6.1. Criterios a implementarse para contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades
    - 6.1.1. Apoyo institucional a los controles internos
    - 6.1.2. Responsabilidad sobre la gestión
    - 6.1.3. Clima de confianza en el trabajo
    - 6.1.4. Transparencia en la gestión gubernamental
    - 6.1.5. Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno
- 7. Normas generales de control interno

- 7.1 Contenido
- 7.2 Norma general para el componente evaluación de riesgos
- 7.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial
- 7.4 Norma general para el componente de información y comunicación
- 7.5 Norma general para la supervisión
  - 7.5.1. Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo
    - 7.5.1.1. Prevención y monitoreo
    - 7.5.1.2. Monitoreo oportuno del control interno
- 7.6. Normas básicas para el seguimiento de resultados
  - 7.6.1. Reporte de deficiencias
  - 7.6.2. Seguimiento e implantación de medidas correctivas
- 7.7. Normas básicas para los compromisos de mejoramiento
  - 7.7.1. Autoevaluación.
  - 7.7.2. Evaluaciones independientes.
    - 7.7.2.1. Responsabilidad de los gestores públicos.

**REPÚBLICA DOMINICANA**, por Raúl Gregorio Calle Ramírez y Rosa María de la Cruz Yébenes

#### Tema 1. PRESUPUESTACIÓN

- 1. Concepto, contenido y principios
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Contenido
  - 1.3. Principios
- 2. Marco fiscal
  - 2.1. Programación de mediano plazo
  - 2.2. Reglas fiscales
  - 2.3. Política presupuestaria
- 3. Ámbito institucional
  - 3.1. El Sector Público según la Ley Orgánica de Presupuesto
  - 3.2. Ámbito del presupuesto del Sector Público
- 4. Ciclo presupuestario
  - 4.1. La estrategia nacional de desarrollo
  - 4.2. El presupuesto plurianual
  - 4.3. El Presupuesto General del Estado
  - 4.4. La aprobación del Presupuesto General del Estado
- 5. Estructuras presupuestarias
  - 5.1. Estructura del presupuesto de gastos
    - 5.1.1. Clasificación de instituciones de la administración pública
    - 5.1.2. Clasificación funcional
    - 5.1.3. Clasificación de programas
    - 5.1.4. Clasificación por objeto del gasto
  - 5.2. La estructura del presupuesto de ingresos
    - 5.2.1. Clasificación de instituciones
    - 5.2.2. Clasificación de ingresos
  - 5.3. La estructura de la cuenta de financiamiento
- 6. Modificaciones presupuestarias
  - 6.1. Marco normativo de las modificaciones presupuestarias
  - 6.2. Clasificación de las modificaciones presupuestarias

- 6.2.1. Ampliaciones
- 6.2.2. Traslados
- 6.3. Competencias para aprobar modificaciones presupuestarias
  - 6.3.1. Competencias para aprobar ampliaciones
  - 6.3.2. Competencias para aprobar traslados

## Tema 2. EJECUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS

1. Procedimiento ordinario de ejecución de los gastos
  - 1.1. Fases del gasto
    - 1.1.1. Afectación preventiva
    - 1.1.2. Competencias para iniciar trámites para gastar
    - 1.1.3. Compromiso
    - 1.1.4. Competencias para aprobar compromisos
    - 1.1.5. Devengado (reconocimiento de la obligación)
    - 1.1.6. Competencia para reconocer obligaciones
    - 1.1.7. Fases simultáneas de gasto
  2. Procedimiento de pago de las obligaciones públicas
    - 2.1. Ordenación del pago
    - 2.2. Pago material
    - 2.3. Cuenta Única del Tesoro
  3. Procedimientos especiales de ejecución de los gastos públicos
  4. Ejecución del presupuesto de ingresos
    - 4.1. Fases del ingreso
  5. Programación financiera y calendarización de pagos
    - 5.1. Programación de cuotas de compromiso y pago
      - 5.1.1. Proyección de los ingresos
      - 5.1.2. Programación de los compromisos y proyección de devengados
      - 5.1.3. Programación del pago
    - 5.2. Programación durante la ejecución del presupuesto
    - 5.3. Aprobación de cuotas de compromiso y pago
  6. La contabilidad pública
    - 6.1. Competencias de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental
    - 6.2. Alcance y características del sistema de contabilidad gubernamental
    - 6.3. Marco conceptual del sistema de contabilidad gubernamental
    - 6.4. Estados financieros de la contabilidad pública
    - 6.5. Estado de recaudación e inversión
    - 6.6. Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

## Tema 3. CONTROL

1. El control público
  - 1.1. Concepto
  - 1.2. Tipos
  - 1.3. Control público dominicano
2. Control político: Congreso Nacional
  - 2.1. Procedimientos de control y fiscalización
3. Control externo: Cámara de Cuentas de la República Dominicana
  - 3.1. Ámbito y funciones
    - 3.1.1. Ámbito de aplicación
    - 3.1.2. Normativa

- 3.1.3. Judicatura fiscalizadora
  - 3.1.4. Labor de auditar
  - 3.2. Componentes y clases
    - 3.2.1. Componentes que incluye el control externo
    - 3.2.2. Clases de control externo tipos e intervenciones –
    - 3.2.3. Declaración jurada de patrimonio
  - 4. Control interno: Contraloría General de la República
    - 4.1. Ámbito y funciones
      - 4.1.1. Ambito de aplicación
      - 4.1.2. El Sistema Nacional de Control Interno (SINACI)
      - 4.1.3. Atribuciones
      - 4.1.4. Normas básicas de control interno
        - 4.1.4.1. Proceso de control interno
        - 4.1.4.2. Principios del proceso de control interno
        - 4.1.4.3. Componentes del proceso de control interno
      - 4.1.5. Auditoría interna
      - 4.1.6. Informes y evaluaciones
        - 4.1.6.1. Informes de las evaluaciones o inspecciones
        - 4.1.6.2. Interrelación con el control político
        - 4.1.6.3. Auditoría de calidad
  - 5. Responsabilidades
    - 5.1. Responsabilidad de los gestores públicos en el control externo: sujeto de fiscalización
    - 5.2. Responsabilidad de los gestores públicos: responsables del control interno
  - 6. Transparencia y rendición
    - 6.1. Transparencia y rendición de cuentas en el control externo
      - 6.1.1. Control presupuestario
      - 6.1.2. Informe anual al Congreso Nacional
      - 6.1.3. Informes específicos
    - 6.2. Transparencia y rendición de cuentas en el control interno: Estado de Recaudación e Inversión de las Rentas.
    - 6.3. Control social: sociedad civil
      - 6.3.1. Comisiones de veeduría ciudadana
      - 6.3.2. Portales institucionales
- Bibliografía, normativa y siglas