5.2 NORMAS TÉCNICAS DE TESORERÍA DE APLICACIÓN GENERAL

Ámbito de Aplicación

El ámbito de aplicación de las Normas Técnicas de Aplicación General corresponde a todas las entidades que conforman el sector público, empresas de economía mixta, sociedades anónimas con componente mayoritariamente público, y fideicomisos con constituyentes públicos.

NTT 1. SISTEMA ÚNICO DE CUENTAS

Alcance

1. Toda entidad del sector público mantendrá en el depositario oficial de los fondos públicos, sus saldos disponibles en una o las cuentas monetarias que fueren necesarias, en función de los requerimientos que demande el eficiente manejo financiero o lo requiera el proceso de descentralización y desconcentración institucional.
2. Las empresas de economía mixta, sociedades anónimas con componente mayoritariamente público, así como los fideicomisos con constituyentes públicos, deberán mantener sus cuentas en el depositario oficial de los fondos públicos.

Estructura del Sistema Único de Cuentas (SUC)

3. El Sistema Único de Cuentas está conformado por la Cuenta Única del Tesoro Nacional y sus subcuentas; cuentas monetarias de los gobiernos autónomos descentralizados; cuentas monetarias de las empresas públicas; cuentas monetarias de las entidades financieras públicas; cuentas monetarias de la seguridad social; cuentas monetarias de empresas de economía mixta y de sociedades anónimas con componente mayoritariamente público; y, cuentas monetarias de fideicomisos con constituyentes públicos.
4. La definición del manejo y operatividad del Sistema Único de Cuentas es competencia exclusiva del ente rector de las finanzas públicas a través de la Unidad Responsable del Tesoro Nacional.
5. Por efectos del manejo integrado de la liquidez, el ente rector de las finanzas públicas en coordinación con el depositario oficial de los fondos públicos,

podrá disponer el uso temporal de los saldos de las cuentas monetarias que conforman el Sistema Único de Cuentas excepto los de la Seguridad Social.

Órgano Rector del Sistema Único de Cuentas

6. La facultad para disponer la autorización de la apertura, actualización y cierre de cuentas monetarias del Sistema Único de Cuentas en el depositario oficial de los fondos públicos, a excepción de las cuentas de las entidades de seguridad social, es del ente rector de las finanzas públicas a través de la Unidad Responsable del Tesoro Nacional.
7. En consecuencia, ninguna institución pública podrá abrir cuentas monetarias fuera del depositario oficial de los fondos públicos.
8. En los casos en los que el depositario oficial de los fondos públicos no pueda prestar el servicio bancario, las instituciones públicas podrán mantener cuentas monetarias con capacidad de giro por fuera de éste, las que se considerarán cuentas monetarias por excepción o cuentas monetarias en el exterior según sea el caso, las que serán autorizadas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera previo informe del depositario oficial de los fondos públicos respecto de los servicios bancarios, y del ente rector de las finanzas públicas en lo relativo a los recursos que administra.

Cuenta Única del Tesoro Nacional – CUTN

9. La Cuenta Única del Tesoro Nacional, es la cuenta donde se acreditan los recursos de cualquier fuente que alimentan el Presupuesto General del Estado, abierta en el depositario oficial de los fondos públicos. Le corresponde al ente rector de las finanzas públicas a través de la Unidad Responsable del Tesoro Nacional, su administración y operatividad para la movilización de los recursos, utilizando los mecanismos transaccionales acordados con el depositario oficial.
10. La Cuenta Única del Tesoro Nacional está conformada por: las subcuentas monetarias para el manejo de recursos fiscales, endeudamiento, y otros conceptos que financian el Presupuesto General del Estado; las subcuentas monetarias abiertas para el manejo de recursos específicos a nombre de entidades que conforman el Presupuesto General del Estado; y las cuentas monetarias especiales de las empresas públicas nacionales.
11. Los ingresos de cualquier fuente que recauden las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado a través de sus cuentas recolectoras, así

como los recursos de terceros que por competencia deban administrar estas entidades, se acreditarán en las subcuentas de la Cuenta Única del Tesoro Nacional. Su utilización se realizará en función de las obligaciones monetarias que se generen por efecto de la ejecución de los presupuestos o de otros movimientos monetarios que requiera la gestión de la entidad.

Tipos de Cuentas Monetarias en el Depositario Oficial de los Fondos Públicos

Cuenta Única – CU

12. Cuenta monetaria prevista para registrar los recursos que ingresan provenientes de: las recaudaciones tributarias y no tributarias, los ingresos de la actividad petrolera, las operaciones de financiamiento de corto, mediano y largo plazo, entre otros conceptos que financian el Presupuesto General del Estado.
13. Esta cuenta acumula saldos y se utiliza para realizar los pagos de las obligaciones contraídas por las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado y otros movimientos monetarios que demande su gestión financiera. Es atribución exclusiva de la Unidad Responsable del Tesoro Nacional ordenar al depositario oficial de los fondos públicos, los movimientos de recursos de las cuentas CU.
14. En los casos en que las entidades públicas por fuera del Presupuesto General del Estado requieran manejar el modelo de cuenta única, deberán solicitar a la Unidad Responsable del Tesoro Nacional, la apertura de una cuenta única institucional con características similares a las cuentas del tipo CU del Tesoro Nacional.

Cuenta de Registro – CR

15. Cuenta monetaria prevista para registrar los valores que ingresan a la entidad por la venta de bienes o servicios, devoluciones por cualquier concepto, o por efectos de la aplicación de normas que determinen la recaudación de valores a través de las entidades.
16. Esta cuenta monetaria no acumula saldos, es decir es de balance cero, por lo que los valores ingresados serán transferidos el mismo día a la Cuenta Única que corresponda, en el caso de entidades que conforman el Presupuesto General del Estado, o a las cuentas únicas de las entidades que manejan el modelo de cuenta única institucional.

17. Los recursos que ingresan a la cuenta monetaria del tipo CR son depositados a través de las cuentas recolectoras abiertas en los bancos corresponsales u otro mecanismo que disponga el depositario oficial de los fondos públicos.

Cuenta de Transferencia – TR

18. Cuenta monetaria prevista para registrar los valores que ingresan a la entidad por la venta de bienes o servicios, transferencias de otras entidades, ejecución de créditos, devoluciones por cualquier concepto. Esta cuenta acumula saldos y se utiliza para realizar pagos.
19. Los recursos que ingresan a la cuenta monetaria del tipo TR son depositados a través de las cuentas recolectoras abiertas en los bancos corresponsales, u otro mecanismo que disponga el depositario oficial de los fondos públicos.

Cuenta de Transferencias Exclusivas - TE

20. Cuenta monetaria prevista para el depósito de recursos donados por cooperantes internacionales. La operatividad y temporalidad de la cuenta dependerá de los términos de los convenios. Esta cuenta acumula saldos y se utiliza para realizar pagos.

Cuenta de Donación Nacional – DN

21. Cuenta monetaria prevista para el depósito de recursos donados por organismos nacionales. La operatividad y temporalidad de la cuenta dependerá de los términos de los convenios. Esta cuenta acumula saldos y se utiliza para realizar pagos.

Cuenta de Crédito Externo – CX

22. Cuenta monetaria prevista para el depósito de valores provenientes de créditos otorgados por organismos o entidades externas. La operatividad de la cuenta dependerá de los términos de los convenios o contratos de crédito, pudiendo ser cuenta que mantenga saldos y se utilice para realizar pagos, o puede ser de balance cero si los recursos se transfieren a la Cuenta Única que corresponda.

Cuenta de Crédito Nacional - CN

23. Cuenta monetaria prevista para el depósito de valores provenientes de créditos otorgados por organismos o entidades internas. La operatividad de la

cuenta dependerá de los términos de los convenios o contratos de crédito, pudiendo ser cuenta que mantenga saldos y se utilice para realizar pagos, o puede ser de balance cero si los recursos se transfieren a la Cuenta Única que corresponda.

Cuenta de Fondos de Terceros – FT

24. Cuenta monetaria prevista para depósitos de terceros. Los valores de esta cuenta se mantienen temporalmente hasta la emisión de sentencia de juez competente, resolución institucional, identificación del beneficiario final, terminación de convenios, etc. Esta cuenta mantiene saldos.
25. En casos excepcionales se podrán abrir de manera temporal este tipo de cuentas, hasta que se defina la operatividad y el destino de los recursos.
26. Para el manejo de fondos creados por norma legal expresa, se abrirán cuentas de fondos de terceros y el uso de los recursos será por la vía del presupuesto.
27. Los recursos que ingresan a la cuenta del tipo FT, son los depositados a través de las cuentas recolectoras abiertas en los bancos corresponsales u otro mecanismo de depósito que disponga el depositario oficial de los fondos públicos.

Cuenta de Fideicomiso – CF

28. Cuenta monetaria prevista para la administración de valores pertenecientes a fideicomisos con constituyentes públicos. Este tipo de cuenta mantiene saldos.
29. Los recursos que ingresan a la cuenta del tipo CF son depositados a través de las cuentas recolectoras abiertas en los bancos corresponsales, u otro mecanismo de depósito que disponga el depositario oficial de los fondos públicos.

Cuenta IESS Única – IU

30. Cuenta monetaria prevista para el uso exclusivo del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En esta cuenta monetaria ingresarán todos los recursos que determine ésta entidad.
31. Los recursos que ingresan a la cuenta monetaria del tipo IU son los acreditados desde las cuentas CR de las entidades del Instituto Ecuatoriano

de Seguridad Social u otro mecanismo que disponga el depositario oficial de los fondos públicos.

Cuenta de Transferencias de la Seguridad Social – TI

32. Cuenta monetaria prevista para el uso exclusivo de los Institutos de Seguridad Social. En esta cuenta ingresarán todos los recursos que determinen éstos Institutos. Este tipo de cuenta mantiene saldos y se utiliza para realizar pagos.
33. Los recursos que ingresan a la cuenta monetaria del tipo TI son depositados a través de las cuentas recolectoras abiertas en los bancos corresponsales u otro mecanismo de depósito que disponga el depositario oficial de los fondos públicos.

Cuenta de Entidades Adscritas – EA

34. Cuenta monetaria prevista para los valores que ingresan a las entidades adscritas a los gobiernos autónomos descentralizados, por la venta de bienes o servicios, ejecución de créditos, devoluciones por cualquier concepto. Este tipo de cuenta mantiene saldos y se utiliza para realizar pagos.
35. Los recursos que ingresan a la cuenta monetaria del tipo EA son depositados a través de las cuentas recolectoras abiertas en los bancos corresponsales u otro mecanismo de depósito que disponga el depositario oficial de los fondos públicos.

Cuenta para Títulos Valores - TV

36. Cuenta monetaria que el ente rector de las finanzas públicas abre en el depositario oficial de los fondos públicos, para receptar los recursos obtenidos por la colocación de títulos valores emitidos por esta Cartera de Estado. Los valores obtenidos por esta operación, se transferirán de manera automática a la Cuenta Única que corresponda.

Cuentas en Divisas - DI

37. Cuentas contables donde se registran valores provenientes del exterior en divisas distintas a las de circulación nacional. Pueden ser en yenes japoneses, libras esterlinas, euros u otras que defina el depositario oficial de los fondos públicos.
38. Para el uso de los recursos acreditados en estas cuentas, la entidad debe abrir paralelamente una cuenta del tipo TE o CX y solicitará oficialmente al

depositario oficial de los fondos públicos, la transferencia de los recursos desde la cuenta DI a la cuenta institucional respectiva, en montos totales o parciales, con aplicación de las respectivas conversiones de monedas.

Códigos y Conceptos de Ejecución del Sistema Único de Cuentas

39. Los códigos y conceptos de ejecución son aquellos que identifican los movimientos de ingresos o egresos de las cuentas abiertas en el depositario oficial de los fondos públicos en concordancia con la ejecución presupuestaria y movimientos contables.
40. Para las cuentas abiertas en el depositario oficial de los fondos públicos, los códigos y conceptos de ejecución, serán los constantes en la clasificación presupuestaria de ingresos y gastos, considerando además conceptos contables específicos para el pago o recuperación de anticipos contractuales, anticipos de remuneraciones, devoluciones y otros.
41. La Unidad Responsable del Tesoro Nacional notificará al depositario oficial de los fondos públicos los códigos y conceptos de ejecución creados, modificados o eliminados.
42. Tratándose de los depósitos realizados a través de las cuentas recolectoras abiertas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos, utilizarán los códigos y conceptos de ejecución de ingresos registrados en el presupuesto de ingresos de la entidad o contables cuando se trate de devolución o recuperación de recursos, códigos y conceptos que deben constar en los convenios que suscribe la entidad pública con la entidad financiera.

Movilización de los Recursos

43. La salida de los recursos se realizará cuando existan obligaciones de pago legalmente exigibles previo registro presupuestario y contable correspondientes, utilizando las herramientas informáticas oficiales, mismas que estarán en concordancia con los mecanismos de pago dispuestos por el depositario oficial de los fondos públicos.
44. Es exclusivo de la Unidad Responsable del Tesoro Nacional el definir los movimientos de la Cuenta Única del Tesoro Nacional y sus subcuentas como parte de sus operaciones y previo al crédito en las cuentas de los beneficiarios finales.

45. En aquellos casos que, por razones operacionales, las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado para el movimiento de los recursos de sus cuentas requieran el uso directo del sistema nacional de pagos administrado por el depositario oficial de los fondos públicos, necesitarán de una autorización emitida por la Unidad Responsable del Tesoro Nacional.

Inembargabilidad de Cuentas

46. En conformidad con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, así como con el Código Orgánico Monetario y Financiero, las cuentas del Sistema Único de Cuentas son inembargables y no pueden ser objeto de ningún tipo de apremio, medida preventiva o cautelar ni de ejecución, y aplicará la misma consideración para las cuentas: recolectoras, fondos rotativos, abiertas por excepción o en el exterior.
47. Les corresponde a las entidades del sector público prevenir conflictos y en el caso de que exista una sentencia ejecutoriada, deberán incorporar las obligaciones en el presupuesto institucional.

Acceso a la Información

48. El ente rector de las finanzas públicas tendrá acceso a todas las cuentas autorizadas por éste sin que exista restricciones en ningún caso, y podrá solicitar acceso de las cuentas donde se administren recursos públicos, que no se encuentren en el depositario oficial de los fondos públicos.

Tipos de Cuentas Monetarias por Fuera del Depositario Oficial de los Fondos Públicos

Cuentas Recolectoras abiertas en bancos corresponsales

49. A efectos de posibilitar el depósito de valores generados u obtenidos por las entidades públicas, el depositario oficial de los fondos públicos, podrá designar entidades financieras corresponsales de entre aquellas que conforman la red financiera nacional, para este servicio bancario.
50. Las cuentas recolectoras estarán vinculadas a una cuenta abierta en el depositario oficial y la transferencia de recursos la realizará la entidad financiera corresponsal en los tiempos dispuestos en las regulaciones que para el efecto emita la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera. Las entidades no podrán utilizar las cuentas recolectoras para propósitos diferentes de su naturaleza.

51. La apertura de las cuentas recolectoras se efectuará, previa suscripción del respectivo convenio entre la entidad del sector público no financiero y el depositario oficial de los fondos públicos, acogiendo las directrices que sobre este particular emita el depositario oficial de los fondos públicos, sin requerir para ello autorización de la Unidad Responsable del Tesoro Nacional.
52. Para efectos de la actualización de la denominación y cierre de la cuenta recolectora, la entidad del sector público no financiero deberá coordinar directamente con el depositario oficial de los fondos públicos.

Condiciones para la Operación de las Cuentas Recolectoras

53. Para los depósitos en las cuentas recolectoras se utilizarán los códigos y conceptos de ejecución de ingresos del Sistema Único de Cuentas. Las entidades financieras corresponsales aceptarán el código y concepto reportado por la entidad del sector público no financiero, los mismos que deberán constar en los convenios para la apertura de la cuenta recolectora.
54. En el evento de que la entidad requiera que en la cuenta recolectora se activen nuevos códigos y conceptos de depósito, deberá coordinar con el depositario oficial de los fondos públicos y la entidad financiera corresponsal para la incorporación de los mismos.
55. Las entidades son responsables de realizar la conciliación bancaria de esta cuenta, así como de vigilar el correcto y oportuno cumplimiento de las cláusulas que se encuentren incorporadas en los convenios vigentes de apertura de cuentas recolectoras; y, de existir incumplimiento por parte de la entidad financiera corresponsal, comunicará al depositario oficial de los fondos públicos para los correctivos o sanciones que correspondan en estos casos.
56. Las cajas recaudadoras estarán vigentes en aquellas entidades que, por su situación geográfica u operatividad, los usuarios no tienen acceso inmediato para el depósito de dichos valores, correspondiéndole a la entidad depositar a más tardar al día siguiente, en las cuentas recolectoras institucionales los valores recaudados. En los casos que por situación geográfica no proceda, definirá la periodicidad del depósito.

Cuentas para Fondos Rotativos

57. Las entidades que requieran el manejo de fondos rotativos previstos para cubrir obligaciones que por su característica no pueden ser realizados con los

procesos normales de la gestión financiera institucional, requerirán de una cuenta en la banca pública para el manejo de estos recursos.

58. Las entidades solicitarán a la Unidad Responsable del Tesoro Nacional la autorización para la apertura de una cuenta en la banca pública para el manejo de fondos rotativos, requerimiento al que deberán adjuntar el reglamento que delimite su uso, observando la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Código Tributario y norma técnica para el manejo de anticipos de fondos emitida por el ente rector de las finanzas públicas.
59. El depositario oficial de los fondos públicos, sobre la base de la solicitud realizada por la Unidad Responsable del Tesoro Nacional, determinará el banco público donde se abrirá la cuenta para el manejo del fondo rotativo.
60. Para efectos de la actualización de la denominación y cierre de la cuenta de fondo rotativo, la entidad pública deberá coordinar directamente con el banco público donde se mantiene esta cuenta.

Cuentas por Excepción (EX) y en el Exterior (CE)

61. Se considerarán cuentas por excepción (EX) aquellas que se abran por fuera del depositario oficial de los fondos públicos en el sistema financiero nacional, en los casos en que esta entidad financiera no pueda prestar el servicio. Se considerarán cuentas en el exterior (CE) a las abiertas en el extranjero producto de acuerdos bilaterales, convenios o contratos con organismos multilaterales o financieras internacionales, que determinen como requisito la apertura de estas cuentas.
62. La entidad motivará el requerimiento de apertura de cuenta por excepción o en el exterior, al depositario oficial de los fondos públicos y al ente rector de las finanzas públicas, con el propósito de que, de considerarlo pertinente, emitan los informes de servicios bancarios y de los recursos financieros, respectivamente, mismos que serán enviados a la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, para la correspondiente autorización.
63. La entidad será responsable del seguimiento y control de las cuentas y determinará el cierre, en los casos de la finalización del objeto para la que fue creada, o por modificatorias a los términos del contrato u otra circunstancia que no justifique mantener la cuenta. Tanto la apertura de la cuenta como el

cierre deberá comunicar a la Unidad Responsable del Tesoro Nacional para el registro correspondiente.

Cuentas Temporales Creadas en Períodos Declarados en Estado de Excepción

64. En los casos de haberse decretado estado de excepción por el Ejecutivo y, la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera haya resuelto autorizar abrir cuentas monetarias nacionales y/o internacionales para las entidades públicas, éstas podrán abrir cuentas monetarias en los términos dictados por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

Cuentas Operativas de las Representaciones en el Exterior

65. Las cuentas operativas utilizadas por las representaciones del país en el exterior, como embajadas, oficinas comerciales, consulados, agregadurías, etc., serán autorizadas por la máxima autoridad de esas entidades debiendo dar cumplimiento a los reglamentos que emitan las entidades a las que pertenecen y que deben contener las instrucciones para la operatividad y rendición de cuentas de estos recursos.

Cuentas del Tesoro Nacional en la Plataforma Informática del SINFIP - CT

66. Cuentas previstas para las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado abiertas en la plataforma informática del SINFIP, para cada entidad y por tipo de fuente de financiamiento que conste en el presupuesto. Cada una de estas cuentas CT estará relacionada con la cuenta monetaria que corresponda en el depositario oficial de los fondos públicos.
67. Las cuentas de tipo CT se utilizarán para registrar las operaciones de recaudaciones y pagos que realice la entidad, y llevar el control de saldos por fuente de financiamiento.
68. La autorización de apertura, actualización o cierre de las cuentas CT, le corresponderá a la Unidad Responsable del Tesoro Nacional, a través de la plataforma informática del SINFIP.