

GRUPO 11 EFECTIVO

En este grupo se registra el efectivo que mantiene la institución en Caja en moneda nacional y en moneda extranjera, los saldos a la vista en Bancos del País y del Exterior, así como los Depósitos Restringidos y los intereses devengados.

Las cuentas que integran este grupo se describen a continuación:

1101 00 00 Caja

1102 00 00 Bancos

1104 00 00 Depósitos Restringidos

1105 00 00 Intereses por Cobrar sobre Depósitos en Bancos

Las cuentas que integran este grupo se describen a continuación:

1101 00 00 Caja

En esta cuenta se registran las existencias de billetes, monedas y cheques recibidos en las cajas de la institución en moneda nacional y moneda extranjera.

Las subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

1101 01 00 Caja Principal

En esta subcuenta se registran los ingresos y egresos de fondos y su saldo representará la existencia en moneda Nacional y/o Moneda Extranjera, sean estos fondos en efectivos o en cheques.

1101 02 00 Caja Chica

En esta subcuenta se registra el fondo fijo en efectivo destinado, exclusivamente, para atender gastos menores propios de la Institución que por su naturaleza imprevista y/o por su poca materialidad, serán pagados en efectivo. La contabilización de los gastos incurridos se hará cada vez que se reponga el fondo lo cual debe hacerse por lo menos al final de cada mes.

1102 00 00 Bancos

En esta cuenta se registran los depósitos y retiros que la Institución mantenga a la vista en Instituciones Financieras del País y del Exterior sean estos en moneda nacional y/o moneda extranjera.

Las subcuentas y sub subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

1102 02 00 Depósitos a la vista en Instituciones Financieras del País

- 1102 02 01 Depósitos a la vista en Cuenta Corriente con Intereses
- 1102 02 02 Depósitos a la vista en Cuenta Corriente sin Intereses
- 1102 02 03 Depósitos a la vista en Cuenta de Ahorro

1102 04 00 Depósitos a la vista en Instituciones Financieras del Exterior

- 1102 04 01 Depósitos en Cuenta Corriente con Intereses
- 1102 04 02 Depósitos en Cuenta Corriente sin Intereses
- 1102 04 03 Depósitos a la vista en Cuentas de Ahorro

1104 00 00 Depósitos Restringidos

En esta cuenta se registran los saldos de efectivo que presentan algún tipo de restricción temporal en cuanto a su disposición inmediata.

Las subcuentas y sub subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

1104 10 00 Depósitos en Instituciones Financieras del País

- 1104 10 01 Depósitos en Cuenta Corriente con Intereses
- 1104 10 02 Depósitos en Cuenta Corriente sin Intereses
- 1104 10 03 Depósitos en Cuenta de Ahorro

1104 11 00 Depósitos en Instituciones Financieras del Exterior

- 1104 11 01 Depósitos en Cuenta Corriente con Intereses
- 1104 11 02 Depósitos en Cuenta Corriente sin Intereses

1104 12 00 Intereses por Cobrar sobre Depósitos Restringidos

1105 00 00 Intereses por Cobrar sobre Depósitos en Bancos

En esta cuenta se registran los intereses devengados y no cobrados a la fecha de la información sobre depósitos en bancos.

Las subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

1105 02 00 Intereses por Cobrar sobre Depósitos en Instituciones Financieras del País

1105 04 00 Intereses por Cobrar sobre Depósitos en Instituciones Financieras del Exterior