

1100 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 el Banco Central de Nicaragua y en otras Instituciones Financieras del País y del Exterior, así como las Depósitos Restringidos y Otros Equivalentes de Efectivo.

Las cuentas que integran este grupo se describen a continuación:

1101.00.000 CAJA

1102.00.000 BANCOS

1101.00.000 CAJA

En esta cuenta se registrar las operaciones por las existencias de billetes, monedas y cheques recibidos en las cajas de la institución en moneda nacional y moneda extranjera. Incluye también el fondo fijo en efectivo para atender gastos menores propios de la Institución que por su naturaleza imprevista y/o por su poca materialidad, serán pagados en efectivo.

La integran las subcuentas siguientes:

1101.01.000 Caja General

1101.02.000 Caja Chica

1102.00.000 BANCOS

En esta cuenta se registran los saldos de los depósitos a la vista que la Institución mantiene en instituciones financieras del país y en el extranjero. También, se registran los saldos de efectivo (saldos en cuenta corriente y depósitos en cuentas a la vista) que presentan algún tipo de restricción temporal en cuanto a su disposición inmediata.

1102.01.000 Bancos en el País

1102.02.000 Depósitos a la Vista en Instituciones Financieras en el Extranjero

1102.03.000 Depósitos Restringidos