

Libro IV, Título XII, Letra A Normas Contables

Capítulo V. Plan de Cuentas del Fondo Autónomo de Protección Previsional

PLAN DE CUENTAS FONDO AUTÓNOMO DE PROTECCIÓN PREVISIONAL	
ACTIVO	
ACTIVO DISPONIBLE	
Banco Recaudación	
Banco Inversiones	
Banco Inversiones Nacionales	
Banco Inversiones Extranjeras	
Banco Pago Beneficios	
Banco Pagos Beneficios Compensación Diferencia Expectativas de Vida	
Banco Beneficios por Años Cotizados	
Banco Pago Corte Cupón Bono Amortizable	
Valores por Depositar y en Tránsito	
Valores por Depositar Nacionales	
Valores por Depositar Extranjeros	
Valores en Tránsito	
Garantías entregadas en efectivo a Cámaras de Compensación	
Garantías entregadas en efectivo a contrapartes distintas de Cámaras de Compensación	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	
Inversiones en Instituciones Estatales	
Inversiones en Instituciones Financieras	
Inversiones en Empresas	
Inversiones en Activos Alternativos Nacionales	
Derivados Nacionales	
Inversiones en el Extranjero	
Inversiones en Activos Alternativos Extranjeros	
Derivados Extranjeros	
Operaciones de Préstamo o Mutuo de Instrumentos Nacionales	
Operaciones de Préstamo o Mutuo de Instrumentos Extranjeros	
Excesos de Inversión	
Excesos de Inversión en Instituciones Estatales	
Excesos de Inversión en Instituciones Financieras	
Excesos de Inversión en Empresas	
Excesos de Inversión en Activos Alternativos Nacionales	
Excesos de Inversión en el Extranjero	
Excesos de Inversión en Activos Alternativos Extranjeros	
Excesos de Préstamos en Instrumentos Nacionales	
Excesos de Préstamos en Instrumentos Extranjeros	
ACTIVO TRANSITORIO	
Cargos en Cuentas Bancarias	
ACTIVO POR RECIBIR	
Recaudación por Recibir	

PASIVO
PASIVO EXIGIBLE
Recaudación del Mes
Recaudación Clasificada
Recaudación Clasificada de la Cotización con Rentabilidad Protegida
Recaudación Clasificada del Seguro Social Previsional
Recaudación por Aclarar de Cotizaciones
Diferencias por Aclarar
Compensación por Diferencias Expectativas de Vida por Pagar
Beneficios por Años Cotizados por Pagar
Corte Cupón por Pagar Bono Amortizable
Prestaciones no Cobradas
Pagos Indevidos
Pagos en Exceso
Retribución Administrador Cartera de Inversiones
Cotizaciones con Rentabilidad protegida por Identificar
Cuenta por Pagar Administrador FAPP
Bonos Previsionales
Bono de Seguridad Previsional (BSP)
Bono Amortizable (BA)
Fondo de Reserva de Pensiones (FRP)
Provisiones, Impuestos y Otros
Consignaciones de Empleadores Enviadas por los Tribunales
OTROS PASIVOS
Beneficios Futuros por Pagar
Beneficios Futuros por Pagar por Años Cotizados
Beneficios Futuros por Pagar por Compensación Diferencia Expectativas de Vida
PATRIMONIO
Aportes Patrimoniales
Cotizaciones del Seguro Social por Identificar
Interés y Reajuste
Rentabilidad
Efecto en Patrimonio Valores Actuariales (Neto)

CUENTAS DE ORDEN [DEBE]
Cotizaciones Impagas
Cotizaciones Impagas declaradas
Cotizaciones Impagas Declaradas Automáticas
Cotizaciones Impagas por Descuadraturas de Planillas
Derechos por contratos de futuros, forwards y swaps nacionales.
Derechos por contratos de futuros, forwards y swaps extranjeros.
Derechos por títulos nacionales entregados en garantía.
Derechos por títulos extranjeros entregados en garantía.
Derechos por títulos extranjeros entregados en garantía.
Derechos por títulos extranjeros entregados en garantía.
Derechos por títulos extranjeros entregados en garantía.
Derechos por moneda nacional recibida en garantía.
Derechos por monedas extranjeras recibidas en garantía.
Derechos por títulos nacionales recibidos en garantía.
Derechos por títulos extranjeros recibidos en garantía.
Derechos por valores recibidos en garantía por préstamo de instrumentos de renta variable de emisores nacionales.
Derechos por valores recibidos en garantía por préstamo de instrumentos de deuda de emisores nacionales
Derechos por valores recibidos en garantía por préstamo de instrumentos de renta variable de emisores extranjeros
Derechos por valores recibidos en garantía por préstamos de instrumentos de deuda de emisores extranjeros
Derechos por aportes comprometidos en activos alternativos extranjeros.
Derechos por garantías asociadas a activos alternativos nacionales.
CUENTAS DE ORDEN [HABER]
Responsabilidad por Cotizaciones Impagas
Responsabilidad por Cotizaciones Impagas Declaradas
Responsabilidad por Cotizaciones Impagas Declaradas Automáticas
Responsabilidad por Cotizaciones Impagas por Descuadraturas de Planillas
Obligaciones por contratos de futuros, forwards y swaps nacionales.
Obligaciones por contratos de futuros, forwards y swaps extranjeros.
Obligaciones por títulos nacionales entregados en garantía.
Obligaciones por títulos extranjeros entregados en garantía.
Obligaciones por moneda nacional entregada en garantía.
Obligaciones por monedas extranjeras entregadas en garantía.
Obligaciones por contratos de promesa de suscripción y pago de cuotas de fondos de inversión.
Obligaciones por moneda nacional recibida en garantía.
Obligaciones por monedas extranjeras recibidas en garantía.
Obligaciones por títulos nacionales recibidos en garantía.
Obligaciones por títulos extranjeros recibidos en garantía.
Obligaciones por valores recibidos en garantía por préstamo de instrumentos de renta variable de emisores nacionales
Obligaciones por valores recibidos en garantía por préstamo de instrumentos de deuda de emisores nacionales
Obligaciones por valores recibidos en garantía por préstamo de instrumentos de renta variable de emisores extranjeros
Obligaciones por valores recibidos en garantía por préstamos de instrumentos de deuda de emisores extranjeros
Obligaciones por aportes comprometidos en activos alternativos extranjeros.
Obligaciones por garantías asociadas a activos alternativos nacionales.