

Manual de Cuentas para reflejar la operatoria del MC con ACSA

Garantía Inicial FGOMC en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial de Activo.	
Saldo	El saldo es siempre deudor o cero. Representa el monto que el MC integra en concepto de Aporte al Fideicomiso de Garantía para Operaciones de MC y no es aplicable a Márgenes.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra una cuenta que refleja el instrumento dado en garantía, cuando se da de alta la garantía o al aumentar su valor.
Se acredita	Se acredita contra una cuenta que refleja el instrumento dado en garantía, cuando se da de baja la garantía o al disminuir su valor.

Garantía Inicial FGIMC en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial de Activo.	
Saldo	El saldo es siempre deudor o cero. Representa el monto que el MC integra en concepto de Aporte al Fideicomiso de Garantía para Incumplimiento de MC y no es aplicable a Márgenes.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra una cuenta que refleja el instrumento dado en garantía, cuando se da de alta la garantía o al aumentar su valor.
Se acredita	Se acredita contra una cuenta que refleja el instrumento dado en garantía, cuando se da de baja la garantía o al disminuir su valor.

Márgenes ROFEX MC en \$ y/o en U\$S	
Cuenta Patrimonial de Activo.	
Saldo	El saldo es siempre deudor o cero. Representa el monto exigido por ACSA correspondiente a márgenes por contratos abiertos por operaciones propias.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Integración de márgenes obligaciones MC en \$ y/o U\$S" al aumentar los requerimientos de márgenes de ACSA, por operaciones propias.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Integración de márgenes obligaciones MC en \$ y/o U\$S" al disminuir los requerimientos de márgenes de ACSA, por operaciones propias.

Manual de Cuentas para reflejar la operatoria del MC con ACSA

Integración Mg. Oblig. MC (FGOMC) en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial de Activo.	
Saldo	El saldo puede ser deudor o acreedor. El Saldo deudor representa el saldo a favor que se puede aplicar para futuros márgenes (propios o de terceros) o que puede retirar el MC. El saldo acreedor representa el monto que debe integrar el MC por márgenes exigidos y no cubiertos con ningún instrumento de garantía.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita cuando se ingresa una garantía al FGOMC o cuando aumenta el valor de la misma.
Se acredita	Se acredita al retirar una garantía del FGOMC o al disminuir el valor de la misma.

Cta. Comp. y Liq. Op. Propias en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial de Activo.	
Saldo	El saldo puede ser deudor o acreedor. El saldo deudor representa el saldo a favor de libre disponibilidad que tiene el MC para retirar. El saldo acreedor representa el monto que debe pagar el MC sin excepción, en tiempo y forma establecido por ACSA.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita por Diferencias, Primas, Resultados y otros conceptos a cobrar por el MC y por transferencias realizadas a ACSA de \$ y/o U\$S.
Se acredita	Se acredita por Diferencias, Primas, Resultados y otros conceptos a pagar por el MC y por Extracciones desde ACSA de \$ y/o U\$S.

Diferencias Operaciones Propias ROFEX en \$ y/o U\$S	
Cuenta de Resultados.	
Saldo	El saldo puede ser deudor (en contra del MC) o acreedor (a favor del MC). Representa la diferencia entre el precio promedio de los contratos abiertos de cada posición y su ajuste diario, multiplicado por la posición abierta. Incluye tanto las diferencias de futuros como de opciones.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando el MC tiene diferencias en contra.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando el MC tiene diferencias a favor.

Manual de Cuentas para reflejar la operatoria del MC con ACSA

Primas Operaciones Propias ROFEX en \$ y/o U\$S	
Cuenta de Activo.	
Saldo	El saldo puede ser deudor o acreedor. El saldo deudor representa las primas compradas y el saldo acreedor representa las primas vendidas, por las opciones abiertas. El saldo debe coincidir con la suma de la prima promedio de cada opción abierta multiplicada por la posición abierta. Sumatoria (precio promedio de cada opción abierta x posición abierta).
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando se compran opciones.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando se venden opciones.

Resultados Operaciones Propias en \$ y/o U\$S	
Cuenta de Resultados.	
Saldo	El saldo puede ser acreedor (ganancias históricas) o deudor (pérdidas históricas). Representa el resultado por la cancelación de contratos tanto de futuros como de opciones.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando se cancelan contratos de futuros y/o opciones que arrojan pérdida.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando se cancelan contratos de futuros y/o opciones que arrojan ganancia.

Derechos de Registro MC	
Cuenta de Resultados.	
Saldo	El saldo es siempre deudor. Representa los derechos de registro facturados al MC.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando ACSA factura los derechos de registro.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Propias (en \$ y/o U\$S)" cuando ACSA bonifica los derechos de registro.