

Manual de Cuentas para reflejar la operatoria del MC con los Comitentes

Fideicomiso de Garantía para obligaciones de Terceros (FGOT) en \$ y/o U\$S	
Cuenta de Orden.	
Saldo	El saldo es siempre deudor o cero. Representa las garantías de los comitentes depositadas en el Fideicomiso (FGOT).
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Integración de Márgenes Comitente N°" cuando el MC ingresa Garantías de comitentes al Fideicomiso.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Integración de Márgenes Comitente N°" cuando el MC retira Garantías de comitentes del Fideicomiso.
Control	La <u>sumatoria</u> de los saldos de las cuentas "Integración de Márgenes Comitente N°" y las cuentas "Márgenes comitente N°" representa el total de garantías ingresadas al Fideicomiso de Garantía para operaciones de Terceros (FGOT).

Integración de Márgenes Comitente N° en \$ y/o U\$S	
Cuenta de Orden.	
Saldo	El saldo puede ser deudor o acreedor. El saldo acreedor representa el saldo a favor que se puede aplicar para futuros márgenes de terceros o que puede retirar el MC por cuenta y orden de sus comitentes. El saldo deudor representa el saldo que debe integrar el MC por márgenes exigidos y no cubiertos con ningún instrumento de garantía por operaciones de terceros.
Cantidad de cuentas	Una por cada comitente.
Se debita	Se debita cuando aumenta el requerimiento de márgenes de terceros, cuando se retira una Garantía del FGOT, o cuando disminuye su valor.
Se acredita	Se acredita cuando disminuye el requerimiento de márgenes, cuando se deposita una Garantía al FGOT, o cuando aumenta su valor.

Márgenes Comitente N° en \$ y/o U\$S	
Cuenta de Orden.	
Saldo	El saldo puede ser acreedor o cero. El saldo acreedor representa las garantías exigidas por ACSA al MC, correspondiente a márgenes por contratos abiertos de terceros.
Cantidad de cuentas	Una por cada comitente.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Integración de Márgenes Comitente N°" cuando ACSA disminuye el requerimiento de márgenes.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Integración de Márgenes Comitente N°" cuando ACSA aumenta el requerimiento de márgenes.

Manual de Cuentas para reflejar la operatoria del MC con los Comitentes

Cta. Comp. y Liq. Op. Terceros en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial de Activo.	
Saldo	El saldo puede ser deudor, acreedor o cero. El saldo deudor representa el saldo a favor de libre disponibilidad que tiene el MC por cuenta de terceros y que puede retirar. El saldo acreedor representa el saldo que debe pagar el MC por cuenta de terceros, en tiempo y forma establecido por ACSA.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Resultados, Diferencias, Primas Terceros ROFEX" por resultados, diferencias, primas, a cobrar por el MC por cuenta de Terceros. También se debita por transferencias a ACSA en \$ y/o U\$S.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Resultados, Diferencias, Primas Terceros ROFEX" por resultados, diferencias, primas, a pagar por el MC por cuenta de Terceros. También se acredita por extracciones desde ACSA en \$ y/o U\$S.

Cta. Cte. Comitente N° en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial del Activo o del Pasivo.	
Saldo	El saldo puede ser deudor, acreedor o cero. El saldo acreedor representa el saldo a favor del comitente en contra del MC. El saldo deudor representa el saldo a favor del MC en contra del comitente.
Cantidad de cuentas	Una cuenta por comitente.
Se debita	Se debita por conceptos a pagar por el comitente y por pagos del MC al comitente.
Se acredita	Se acredita por conceptos a cobrar por el comitente y por pagos del comitente al MC (incluye garantías en \$ y/o U\$S).

Retenciones Ganancias Terceros ROFEX	
Cuenta Puente.	
Saldo	El saldo puede ser deudor o cero. Su saldo representa las retenciones del Impuesto a las Ganancias generadas por los resultados positivos mensuales de Terceros.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Terceros" por retenciones de ganancias por operaciones de terceros.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Cta. Cte. Comitente N°" al trasladar retenciones a los comitentes involucrados.
Control	La cuenta deberá quedar siempre en cero una vez trasladados los saldos a los comitentes.

Manual de Cuentas para reflejar la operatoria del MC con los Comitentes

Resultados, Diferencias, Primas Terceros ROFEX (en \$ y/o U\$S)	
Cuenta Puente.	
Saldo	El saldo puede ser deudor, acreedor o cero. El saldo acreedor representa un resultado positivo generado por operaciones de terceros. El saldo deudor representa un resultado negativo generado por operaciones de terceros.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Terceros" por resultados o diferencias en contra y opciones compradas, por operaciones de terceros. Se debita contra la cuenta "Cta. Cte. Comitente N° en \$ y/o U\$S" al momento de trasladar resultados o diferencias a favor y opciones vendidas por el comitente.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Cta. Comp. y Liq. Op. Terceros" por resultados o diferencias a favor y opciones vendidas por operaciones de terceros. Se acredita contra la cuenta "Cta. Cte. Comitente N° en \$ y/o U\$S" al momento de trasladar resultados o diferencias en contra y opciones compradas por el comitente.
Control	La cuenta deberá quedar siempre en cero una vez trasladados los saldos positivos o negativos, a los comitentes.

Garantías en cartera comitente N° en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial de Activo.	
Saldo	El saldo puede ser deudor o cero. El saldo deudor representa los instrumentos entregados en garantía por el comitente y se encuentran en poder del MC.
Cantidad de cuentas	Una por cada comitente.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Garantías recibidas comitente N° en \$ y/o U\$S" cuando se reciben los instrumentos dados en garantía por el comitente o al aumentar el valor de las mismas.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Garantías recibidas comitente N° en \$ y/o U\$S" al integrarlas al FGOT, al devolverlas a los comitentes o al disminuir el valor de las mismas.
Nota	Representa instrumentos financieros aceptados como garantía por el MC, excluyendo \$ y/o U\$S que se contabilizaran en las cuentas corrientes de los comitentes.
Control por comitente	La posición del comitente con el MC, surgirá de la sumatoria de los saldos de las siguientes cuentas: "Cta. Cte. Comitente N° en \$ y/o U\$S", "Integración de Márgenes Comitente N° en \$ y/o U\$S", "Márgenes Comitente N° en \$ y/o U\$S", "Garantías en cartera comitente N° en \$ y/o U\$S".

Manual de Cuentas para reflejar la operatoria del MC con los Comitentes

Garantías recibidas comitente N° en \$ y/o U\$S	
Cuenta Patrimonial de Pasivo.	
Saldo	El saldo puede ser acreedor o cero. El saldo acreedor representa los instrumentos financieros entregados en garantía por el comitente al MC para operar en el Mercado.
Cantidad de cuentas	Una por cada comitente.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Garantías en cartera comitente N° en \$ y/o U\$S" al integrarlas al FGOT, al devolverlos al comitente o al disminuir el valor de los mismos.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Garantías en cartera comitente N° en \$ y/o U\$S" cuando se reciben los instrumentos dados en garantía por el comitente o al aumentar el valor de las mismas.
Nota	Representa los instrumentos financieros aceptados como garantía por el MC, excluyendo \$ y/o U\$S que se contabilizaran en las cuentas corrientes de los comitentes.

Comisiones FyO ROFEX \$ y/o U\$S	
Cuenta de Resultados.	
Saldo	El saldo es siempre acreedor. Representa las comisiones cobradas a los comitentes.
Cantidad de cuentas	Una global.
Se debita	Se debita contra la cuenta "Cta. Cte. Comitente N° en \$ y/o U\$S" cuando el MC bonifica comisiones a sus comitentes.
Se acredita	Se acredita contra la cuenta "Cta. Cte. Comitente N° en \$ y/o U\$S" cuando el MC factura comisiones a sus comitentes.