

Contabilidad

Futuros y opciones

Activos financieros mantenidos
para negociar

Consultoría



Fernando Rivas García
Sr. Experto Cuentas Múltiples
Sr. Experto Cuentas Múltiples
Sr. Experto Cuentas Múltiples



FUTUROS

1. Introducción

2. Contabilidad de futuros de especulación

2.1. Cuenta contable

2.2. Valoración

- Futuros 1. Compra de futuros sobre el IBEX-35. Liquidación al vencimiento. Especulación. Contabilización
- Futuros 2. Venta de futuros sobre el IBEX-35. Liquidación por la operación contraria. Especulación. Contabilización
- Futuros 3. Futuros mini-IBEX-35. Compra y venta. Liquidación por la operación contraria y al vencimiento. Especulación. Contabilización
- Futuros 4. Futuros sobre el IBEX-35. Compra y venta. Liquidación por la operación contraria y al vencimiento. Aportación de garantías complementarias. Especulación. Contabilización
- Futuros 5. Futuros sobre el IBEX-35. Compra y venta. Cierre por la operación contraria y al vencimiento. Aportación de garantías complementarias. Especulación. Contabilización
- Futuros 6. Futuros sobre acciones. Cancelación al vencimiento. Movimiento de la cuenta de garantías. Especulación. Contabilización
- Futuros 7. Futuros sobre acciones. Liquidación al vencimiento. Movimiento de la cuenta de garantías. Especulación. Contabilización

Futuros sobre tipos de interés

- Futuros 8. Compra de futuros sobre tipos de interés. Liquidación al vencimiento. Especulación. Aportación de garantías complementarias. Subyacente: EURIBOR-3 meses. Contabilización
- Futuros 9. Futuros sobre el petróleo. Liquidación al vencimiento. Saldo mínimo en la cuenta de garantías
- Futuros 10. Futuros sobre el oro. Compra, venta y liquidación. Saldo mínimo en la cuenta de garantías
- Futuros 11. Préstamo sobre el Euribor. Compra, venta y liquidación. Especulación. Contabilización
- Futuros 12. Cartera de valores. Futuros de especulación. Subyacente: IBEX-35. Contabilización

OPCIONES FINANCIERAS

- Opciones 1. Compra de call sobre acciones. Opciones americanas. Se ejerce la opción. Liquidación por diferencias. Especulación
- Opciones 2. Compra de call sobre acciones. Opciones americanas. Venta del contrato. Liquidación por diferencias. Especulación
- Opciones 3. Call comprada sobre el IBEX-35. Se ejerce la opción. Opciones europeas. Especulación
- Opciones 4.... Compra de put sobre el IBEX-35. Opciones europeas. Se ejerce la opción. Liquidación por diferencias. Especulación
- Opciones 5. Compra de put sobre acciones. Opciones americanas. Se ejercen los contratos. Liquidación por diferencias. Especulación
- Opciones 6. Compra de put sobre el IBEX-35. Opciones europeas. Venta de los contratos. Liquidación por diferencias. Especulación
- Opciones 7. Venta de call sobre acciones y no se ejerce el contrato. Opciones americanas. Liquidación por diferencias. Especulación

- Opciones 8. Venta de call sobre acciones. Nos ejercen el contrato. Opciones americanas. Especulación
- Opciones 9. Una comprada: compra de call y put del mismo vencimiento. Ejercicio al vencimiento. Especulación
- Opciones 10. Tunel bajista: venta de call y compra de put. Opciones del mismo vencimiento. Ejercicio al vencimiento. Especulación
- Opciones 11. Opciones sobre divisas. Opciones call y put sobre el euro y el dólar. Liquidación al vencimiento. Especulación
- Opciones 12. Spread bajista: compra y venta de opciones put. Opciones europeas y del mismo vencimiento. Especulación

APÉNDICE TEÓRIC