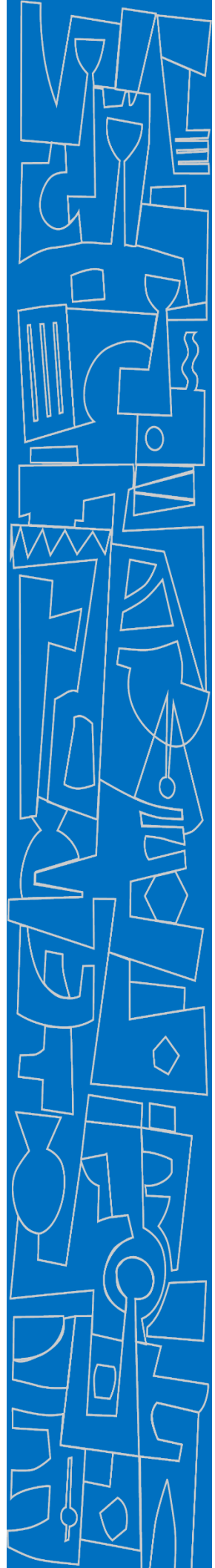


ANEXO 5

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)



**INSTRUCTIVO CONTABLE
PARA EL REGISTRO DE LAS
OPERACIONES
RELACIONADAS CON LAS
RESERVAS MONETARIAS
INTERNACIONALES (RMI)**



GUATEMALA, DICIEMBRE 2024



ÍNDICE

I	OBJETIVO	1
II	RESPONSABILIDAD	1
III	CATÁLOGO CONTABLE	2
IV	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	38
	ACTIVO	39
I	ORO DE BUENA ENTREGA	39
II	INSTITUCIONES FINANCIERAS INTERNACIONALES NO MONETARIAS - A PLAZO	41
III	DEPÓSITOS EN EFECTIVO	43
IV	CUENTAS DE CAPITAL	47
V	INTERESES CORRIDOS	51
VI	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS	56
VII	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS	60
VIII	DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	65
IX	PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	66
X	CUENTA MARGEN - OPERACIONES A FUTURO	67
XI	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO	70
XII	CUENTA COLATERAL - TBA	73



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

XIII	CAPITAL	75
XIV	INTERESES CORRIDOS	77
XV	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA	79
XVI	POSICIONES CORTAS Y LARGAS - TBA	81
XVII	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR	83
XVIII	AUTORIDADES MONETARIAS EXTRANJERAS	86
XIX	DEUDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E	88
XX	CUENTA ACTIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS	90
XXI	CUENTAS ACTIVAS POR LIQUIDAR	94
	PASIVO	94
XXII	ACREEDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E	95
XXIII	CUENTA PASIVA DE REVALUACION DE ACTIVOS	95
XXIV	PRODUCTOS DIFERIDOS	101
	PATRIMONIO	103
XXV	RESERVAS POR VALUACION	104
	CUENTAS DE GASTOS	106
XXVI	DESVALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS	106
XXVII	DESVALORIZACIONES DE PRECIO - CONTRATOS A FUTURO	108
XXVIII	DESVALORIZACIONES DE PRECIO - INVERSIONES TBA	110
XXIX	INTERESES GASTO POR INVERSIONES TBA - CUENTA COLATERAL	112



XXX	INTERESES GASTO POR CONTRATOS A FUTURO – CUENTA MARGEN	113
XXXI	COMISIONES GASTO – CONTRATOS A FUTURO	115
XXXII	PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	117
	CUENTAS DE PRODUCTOS	118
XXXIII	VALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS	118
XXXIV	VALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO	120
XXXV	VALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES TBA	122
XXXVI	INTERESES PRODUCTO SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E	124
XXXVII	INTERESES PRODUCTO SOBRE CONTRATOS A FUTURO – CUENTA MARGEN	128
XXXVIII	INTERESES PRODUCTO SOBRE INVERSIONES TBA – CUENTA COLATERAL	130
XXXIX	INGRESOS MISCELÁNEOS POR PENALIDADES TMPG	131
XL	PENALIDADES-REGLAMENTO DE LOS DEPOSITARIOS CENTRALES DE VALORES-MERCADO EUROPEO (CSDR)	132
XLI	DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	134
	CUENTAS DE ORDEN	135
XLII	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS	135
XLIII	COMPROMISOS POR COMPRA VENTA DE VALORES A FUTURO	138
XLIV	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS	140



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

XLV	HONORARIOS PAGADOS ADMINISTRADORES DE CARTERA	142
XLVI	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS Y POSICIONES CORTAS	144
XLVII	INSTRUMENTOS ENTREGADOS EN GARANTÍA COLATERAL	146
XLVIII	CUENTA COLATERAL CON GARANTÍA EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	147
XLIX	HONORARIOS PAGADOS CUSTODIO GLOBAL	148



INSTRUCTIVO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES RELACIONADAS CON LAS RESERVAS MONETARIAS INTERNACIONALES (RMI)

I. OBJETIVO

El presente instructivo define el procedimiento contable para registrar en el Sistema de Información Contable y Financiera (SICOF), las operaciones contables, provenientes del Sistema de Información para la Administración de las Reservas Monetarias Internacionales (SIARMI), derivadas de las transacciones que se realizan en el Tramo de Inversión y el Subtramo de Gestión de Liquidez, por los Administradores de Cartera Externos y por los portafolios de inversión administrados por el Banco de Guatemala.

II. RESPONSABILIDAD

El registro de las operaciones contables del Tramo de Inversión y el Subtramo de Gestión de Liquidez en el SIARMI y en el SICOF, serán responsabilidad de la Sección de Registro de Reservas Monetarias Internacionales del Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos.



III. CATÁLOGO CONTABLE

CUENTAS FINANCIERAS

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11101	ORO MONETARIO
11101003	ORO DE BUENA ENTREGA
11101003001	AUTORIDADES MONETARIAS EXTRANJERAS
11101003001001	FEDERAL RESERVE BANK /NEW YORK
11101003001001	021084076-GOLD
11104	DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR
11104001	DEPÓSITOS EN BANCOS DEL EXTERIOR EN MONEDA EXTRANJERA
11104001003	ORGANISMOS FINANCIEROS INTERNACIONALES
11104001003001	INSTITUCIONES FINANCIERAS INTERNACIONALES NO MONETARIAS
11104001003001002	A PLAZO
11104001003001002003	BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA -BCIE-
1104:002: BCIE 38-2009	DEPÓSITOS A PLAZO
11104001003001002004	BANCO LATINOAMERICANO DE COMERCIO EXTERIOR, S.A.-BLADEX-
1104:002: BLADEX 38-2009	DEPÓSITOS A PLAZO
1104:002: BLADEX - A	DEPÓSITOS A PLAZO - CUENTA TRANSITORIA
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA



11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008003	BANCO DE GUATEMALA
11105001008003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE
	LIQUIDEZ
11105001008003001001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2087 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003001002001	CAPITAL
1105:001:2087 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008003001002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2087 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2087 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES
	DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2087 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003001002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003001002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2087 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2087 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003001003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105 001 2087 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE
	INVERSIÓN
11105001008003002001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2088 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

11105001008003002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003002002001	CAPITAL
1105:001:2088 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003002002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008003002002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2088 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2088 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2088 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003002002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003002002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2088 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2088 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003002003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105:001:2088 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
11105001008003003001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105 001 2091 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003003002001	CAPITAL
1105 001 2091 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008003003002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105 001 2091 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003002002002	OTRAS INVERSIONES
1105 001 2091 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU



11105001008003003002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105 001 2091 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003003002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003003002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105 001 2091 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105 001 2091 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003003003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105 001 2091 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
11105001008003004001	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003004001001	CAPITAL
1105 001 2093 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003004001002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105 001 2093 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003004001003	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003004001003001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003004001003001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105 001 2093 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003004001003001002	OTRAS INVERSIONES
1105 001 2093 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003004002	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003004002001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105 001 2093 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS



11105001008004001

11105001008004001001

1105:001:2082 EFE 01

11105001008004001002

11105001008004001002001

1105:001:2082 CAP 01

11105001008004001002002

11105001008004001002002001

1105:001:2082 ICG 01

11105001008004001002002002

1105:001:2082 ICO 01

11105001008004001002003

1105:001:2082 V/D 01

11105001008004001002004

11105001008004001002004001

11105001008004001002004001001

1105:001:2082 IDG 01

11105001008004001002004001002

1105:001:2082 IDO 01

11105001008004001003

11105001008004001003001

1105:001:2082 CMA 01

11105001008004001003002

1105:001:2082 V/D FUT 01

11105001008004002

11105001008004002001

1105:001:2084 EFE 01

**STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
BANCO MUNDIAL (RAMP)**

DEPÓSITOS EN EFECTIVO

DÓLARES DE EE.UU.

INVERSIONES EN VALORES

CAPITAL

DÓLARES DE EE.UU

INTERESES CORRIDOS

GOBIERNOS EXTRANJEROS

DÓLARES DE EE.UU

OTRAS INVERSIONES

DÓLARES DE EE.UU

VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES

DE PRECIO NO REALIZADAS

DÓLARES DE EE.UU

PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR

INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS

GOBIERNOS EXTRANJEROS

DÓLARES DE EE.UU

OTRAS INVERSIONES

DÓLARES DE EE.UU

CONTRATOS A FUTURO - EN CREDIT SUISSE

CUENTA MARGEN - OPERACIONES A FUTURO

DÓLARES DE EE.UU.

VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES

DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS

A FUTURO

DÓLARES DE EE.UU.

**STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.**

DEPÓSITOS EN EFECTIVO

DÓLARES DE EE.UU.



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

11105001008004002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004002002001	CAPITAL
1105:001:2084 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004002002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2084 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2084 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2084 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004002002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004002002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2084 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2084 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002003	CONTRATOS A FUTURO - EN BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH (BAML)
11105001008004002003001	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO
1105 001 2084 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004002003002	VALORIZACIONES Y DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS OPERACIONES A FUTURO
1105 001 2084 V/D FUT 01	DÓLARES DE EEUU
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH-PIMCO
11105001008004003001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2085 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004003002001	CAPITAL
1105:001:2085 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002002	INTERESES CORRIDOS



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

11105001008004003002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2085 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2085 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2085 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004003002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004003002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2085 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2085 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003003	CONTRATOS A FUTURO - EN MORGAN STANLEY
11105001008004003003001	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO
1105 001 2085 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004003003002	VALORIZACIONES Y DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS OPERACIONES A FUTURO
1105 001 2085 V/D FUT 01	DÓLARES DE EEUU
11105001008004004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11105001008004004001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2086 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004004002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004004002001	CAPITAL
1105:001:2086 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004004002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2086 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004002002002	OTRAS INVERSIONES



1105:001:2086 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2086 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004004002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004004002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2086 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2086 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004003	CONTRATOS A FUTURO - EN CITIGROUP GLOBAL MARKETS
11105001008004004003001	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO
1105 001 2086 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004004003002	VALORIZACIONES Y DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS OPERACIONES A FUTURO
1105 001 2086 V/D FUT 01	DÓLARES DE EEUU
11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH -
	ALLIANZ GI
11105001008004005001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2089 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004005002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004005002001	CAPITAL
1105:001:2089 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004005002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2089 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2089 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

1105:001:2089 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004005002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004005002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2089 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2089 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005003	CONTRATOS A FUTURO - EN MORGANSTANLEY
11105001008004005003001	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO
1105 001 2089 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004005003002	VALORIZACIONES Y DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS OPERACIONES A FUTURO
1105 001 2089 V/D FUT 01	DÓLARES DE EEUU
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2090 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004006002001	CAPITAL
1105:001:2090 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004006002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2090 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2090 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2090 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004006002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004006002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2090 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU



11105001008004006002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2090 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006003	CONTRATOS A FUTURO - EN CREDIT SUISSE
11105001008004006003001	CUENTA MARGEN - OPERACIONES A FUTURO
1105:001:2090 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2090 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004006004001	CUENTA COLATERAL - TBA
1105:001:2090 TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006004002	CAPITAL
1105:001:2090 CAP TBA 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006004003	INTERESES CORRIDOS
1105:001:2090 IC TBA 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006004004	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA
1105:001:2090 V/D TBA 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004006004005	POSICIONES CORTAS - TBA
11105001008004006004006	POSICIONES LARGAS - TBA
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST
	COMPANY - ALLIANZ GLOBAL
	INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105 001 2092 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004007002001	CAPITAL
1105 001 2092 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004007002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

1105 001 2092 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007002002002	OTRAS INVERSIONES
1105 001 2092 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105 001 2092 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004007002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004007002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105 001 2092 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105 001 2092 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007003	CONTRATOS A FUTURO - EN MORGAN STANLEY
11105001008004007003001	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO
1105 001 2092 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105 001 2092 V/D FUT 01	DÓLARES DE EEUU
11105001008004007004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004007004001	CUENTA COLATERAL - TBA
1105 001 2092 TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007004002	CAPITAL
1105 001 2092 CAP TBA 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007004003	INTERESES CORRIDOS
1105 001 2092 IC TBA 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007004004	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA
1105 001 2092 V/D TBA 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004007004005	POSICIONES CORTAS - TBA
11105001008004007004006	POSICIONES LARGAS - TBA



11105001008004007005	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008004007005001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105 001 2092 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009001	AUTORIDADES MONETARIAS
	INTERNACIONALES
11105001009001001	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK
1105 001 FRB 01	ACUERDOS DE RECOMPRA INVERSA FEDERAL
	RESERVE BANK
11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT.
	DIVERSOS - TRAMO DE INV.
11105001009002001001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105 001 2094 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001009002001002001	CAPITAL
1105 001 2094 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002002	INTERESES CORRIDOS
11105001009002001002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105 001 2094 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002002002	OTRAS INVERSIONES
1105 001 2094 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002003	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001009002001002003001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001009002001002003001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105 001 2094 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002003001002	OTRAS INVERSIONES
1105 001 2094 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002004	DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS
	FINANCIEROS
11105001009002001002004001	DESCUENTO INSTRUMENTOS



	FINANCIEROS M/E
1105 001 2094 DES 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002005	PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
11105001009002001002005001	PRIMA INSTRUMENTOS FINANCIEROS M/E
1105 001 2094 PRI 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001009002001003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105 001 2094 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11191	OTROS ACTIVOS
11191004	DEUDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E
11191004003	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11191004003008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
11191004003009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - MERRILL LYNCH INVESTMENT MANAGERS
11191004003010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11191004003011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
11191004003012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11191004003013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
11191004003014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) -MBS
11191004003015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS



11191004004

11191004004001

11191004004002

11191004004003

11191004004004

BANCO DE GUATEMALA

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -

BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY-

BANCO DE GUATEMALA EN TRAMO DE
INVERSIÓN

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -

BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE
PORTAFOLIOS DIVERSOS

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG

- AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS -

TRAMO DE INV.

12

ACTIVOS CON RESIDENTES

121

ACTIVOS INTERNOS

12110

CUENTA ACTIVA DE VALUACIONES

12110003

CUENTA ACTIVA DE REVALUACIÓN DE

ACTIVOS

12110003001

REVALUACION DEL ORO MONETARIO

12110003001001

A PRECIOS DE MERCADO

12110003002

VALUACIÓN DE INVERSIONES EN VALORES

EXTRANJEROS

12110003002001

A PRECIOS DE MERCADO

12110003002001001

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -

BANCO MUNDIAL (RAMP)

12110003002001002

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -

UBS ASSET MANAGEMENT(UK) LTD.

12110003002001003

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -

ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO

12110003002001004

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP

MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED

12110003002001005

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -

BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ



12110003002001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
12110003002001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
12110003002001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) -MBS
12110003002001009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
12110003002001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
12110003002001011	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
12110003003	VALUACIÓN DE CONTRATOS A FUTURO
12110003003001	A PRECIOS DE MERCADO
12110003003001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY- BANCO MUNDIAL (RAMP)
12110003003001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY- BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
12110003003001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
12110003003001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
12110003003001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI



12110003003001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
12110003003001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
12110003004	VALUACIÓN DE INVERSIONES TBA
12110003004001	A PRECIOS DE MERCADO
12110003004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
12110003004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
12191	OTROS ACTIVOS
12191093	CUENTAS ACTIVAS POR LIQUIDAR
12191093029	SECCION DE REGISTRO DE RESERVAS MONETARIAS INTERNACIONALES
2	PASIVO
21	PASIVOS CON NO RESIDENTES
211	PASIVOS EXTERNOS
21103	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
21103001	ACREEDORES DIVERSOS DEL EXTERIOR EN M/E
21103001001	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
21103001001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
21103001001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
21103001001011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTOR GMBH - PIMCO
21103001001012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED



21103001001013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
21103001001014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
21103001001015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
21103001002	BANCO DE GUATEMALA
21103001002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA
21103001002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
22	PASIVOS CON RESIDENTES
221	PASIVOS INTERNOS
22110	CUENTA PASIVA DE VALUACIONES
22110003	CUENTA PASIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS
22110003001	REVALUACION DE ORO MONETARIO
22110003001001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003002	VALUACIÓN DE INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS
22110003002001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003002001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22110003002001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22110003002001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
22110003002001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED



22110003002001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
22110003002001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
22110003002001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22110003002001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22110003002001009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
22110003002001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
22110003002001011	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
22110003003	VALUACION DE CONTRATOS A FUTURO
22110003003001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003003001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22110003003001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22110003003001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
22110003003001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO



22110003003001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22110003003001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
22110003003001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22110003004	VALUACION DE INVERSIONES TBA
22110003004001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22110003004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
22191	OTROS PASIVOS
22191015	PRODUCTOS DIFERIDOS
22191015007	INTERESES POR RECIBIR DE INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS
22191015007001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
22191015007001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22191015007001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22191015007001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
22191015007001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
22191015007001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
22191015007001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN



22191015007001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22191015007001009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
22191015007001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
22191015007002	OTRAS INVERSIONES
22191015007002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22191015007002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22191015007002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
22191015007002004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
22191015007002005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
22191015007002006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
22191015007002007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS



22191015007002009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
22191015007002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
3	PATRIMONIO
31	PATRIMONIO
311	PATRIMONIO
31101	PATRIMONIO
31101006	RESERVAS POR VALUACION
31101006002	REVALUACION DE ACTIVOS
31101006002002	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001001	CAMBIO GASTOS
41201001001004	DESVALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS
41201001001004001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
41201001001004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001001004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED.
41201001001004001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO



41201001001004001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001001004001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
41201001001004001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) -MBS
41201001001004001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
41201001001004002	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
41201001001004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
41201001001004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
41201001001004002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
41201001001004002004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
41201001001005	DESVALORIZACIONES DE PRECIO - CONTRATOS A FUTURO
41201001001005001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
41201001001005001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001001005001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001001005001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH -



	PIMCO - MBS
41201001001005001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
41201001001005001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
41201001001005001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001001005001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
41201001001006	DESVALORIZACIONES DE PRECIO -
	INVERSIONES DE TBA
41201001001006001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES
	DE CARTERA EXTERNOS
41201001001006001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001001006001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
41201001003	INTERESES GASTO
41201001003002	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
41201001003002001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA
4120100100300200001	INVERSIONES TBA - CUENTA COLATERAL
41201001003002001001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001003002001001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
41201001003002001002	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN CREDIT SUISSE



41201001003002001002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001003002001003	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN CITIGROUP GLOBAL MARKETS
41201001003002001003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001003002001004	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN MORGAN STANLEY & CO.LLC
41201001003002001004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
41201001003002001004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO MBS
41201001003002001005	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH (BAML)
41201001003002001005001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT(UK) LTD.
41201001004	OTROS GASTOS
41201001004004	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
41201001004004003	COMISIONES CONTRATOS A FUTURO
41201001004004003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001004004003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) -MBS
41201001004004003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
41201001004004003004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
41201001004004003005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH -



	ALLIANZ GI
41201001004004003006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP
	MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001004004003007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
41201001004010	PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS
	FINANCIEROS
41201001004010001	POR OPERACIONES DEL BANCO DE
	GUATEMALA
41201001004010001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG
	- AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS -
	TRAMO DE INV.
5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
	EXTERNOS
51101001001	CAMBIO PRODUCTOS
51101001001004	VALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS
51101001001004001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES
	DE CARTERA EXTERNOS
51101001001004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001001004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
51101001001004001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
51101001001004001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED



51101001001004001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
51101001001004001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001001004001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
51101001001004002	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
51101001001004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
51101001001004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
51101001001004002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
51101001001004002004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
51101001001005	VALORIZACIONES DE PRECIO - CONTRATOS A FUTURO
51101001001005001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
51101001001005001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001001005001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001001005001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS



51101001001005001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
51101001001005001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH -
	ALLIANZ GI
51101001001005001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
51101001001005001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
51101001001006	VALORIZACIONES DE PRECIO -
	INVERSIONES DE TBA
51101001001006001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES
	DE CARTERA EXTERNOS
51101001001006001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001001006001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH -
	PIMCO - MBS
51101001003	INTERESES PRODUCTOS
51101001003003	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
	EN M/E
51101001003003011	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES
	DE CARTERA
51101001003003011002	SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL
	EXTERIOR EN M/E
51101001003003011002005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001003003011002005001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002005002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS
	ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
51101001003003011002010001	GOBIERNOS EXTRANJEROS



51101001003003011002010002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
51101001003003011002011001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002011002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
51101001003003011002012001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002012002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
51101001003003011002013001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002013002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001003003011002014001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002014002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
51101001003003011002015001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002015002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011003	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN CREDIT SUISSE
51101001003003011003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001003003011003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001003003011004	INVERSIONES TBA - CUENTA COLATERAL
51101001003003011004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS



51101001003003011004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
51101001003003011005	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN MORGAN STANLEY
51101001003003011005001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
51101001003003011005002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
51101001003003011005003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
51101001003003011006	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN CITIGROUP GLOBAL MARKETS
51101001003003011006001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
51101001003003011007	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH (BAML)
51101001003003011007001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD
51101001003003014	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
51101001003003014002	SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
51101001003003014002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
51101001003003014002001001	GOBIERNOS EXTRANJERO
51101001003003014002001002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
51101001003003014002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002002002	OTRAS INVERSIONES



51101001003003014002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
51101001003003014002003001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002003002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
51101001003003014002004001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002004002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
51101001003003014002005001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002005002	OTRAS INVERSIONES
51101001004	OTROS PRODUCTOS
51101001004003	POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN EL EXTERIOR
51101001004003002	GRUPO PARA LAS MEJORES PRÁCTICAS DEL MERCADO DE TÍTULOS DEL TESORO (TMPG)
51101001004003003	PENALIDADES-REGLAMENTO DE LOS DEPOSITARIOS CENTRALES DE VALORES- MERCADO EUROPEO (CSDR)
51101001004006	DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
51101001004006001	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
51101001004006001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.



7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003007	CUENTAS DE VALUACION
71101003007002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
71101003007002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003007002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003007002011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101003007002012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003007002013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101003007002014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
71101003007002015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101003008	CUENTAS DE REGISTRO
71101003008002	COMPROMISOS POR COMPRA-VENTA DE VALORES A FUTURO
71101003008002007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003008002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.



71101003008002009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101003008002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003008002012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101003008002013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
71101003008002014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101003009	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
71101003009008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003009010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003009011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101003009012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003009013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101003009014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
71101003009015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101003012	HONORARIOS PAGADOS
71101003012001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL



71101003012002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT(UK) LTD.
71101003012003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101003012004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003012005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101003012006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
71101003012007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101003013	CONTRATOS A FUTURO
71101003013001	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
71101003013001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003013001001001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001001002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
71101003013001002001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001002002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101003013001003001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001003002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001003003	INSTRUMENTOS ENTREGADOS EN GARANTÍA COLATERAL



71101003013001003004	CUENTA COLATERAL CON GARANTÍA EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS
71101003013001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101003013001004001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001004002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001004003	INSTRUMENTOS ENTREGADOS EN GARANTÍA COLATERAL
71101003013001004004	CUENTA MARGEN CON GARANTÍA EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS
71101003013001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101003013001005001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001005002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003013001006001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001006002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003013001007001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001007002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101004	BANCO DE GUATEMALA
71101004001	CUENTAS DE VALUACION
71101004001001	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
71101004001001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
71101004001001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN



71101004001001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
71101004002	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
71101004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
71101004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
71101004002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
71101004002004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
71101004003	COMPROMISOS POR COMPRA-VENTA DE VALORES A FUTURO
71101004003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
71101004003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
71101004003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
71101004003004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101005	CUSTODIO GLOBAL
71101005003	HONORARIOS PAGADOS
71101005003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

71101005003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT(UK) LTD.
71101005003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101005003004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101005003005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA -TRAMO DE LIQUIDEZ
71101005003006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
71101005003007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101005003008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) -MBS
71101005003009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
71101005003010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101005003011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.



DESCRIPCIÓN DE CUENTAS

A continuación, se describen las principales características de las cuentas que integran el catálogo contable del Tramo de Inversión y del Subtramo de Gestión de Liquidez, que incluyen Activo, Pasivo, Patrimonio, Cuentas de Resultados y Cuentas de Orden.



ACTIVO

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. El saldo de las cuentas contables clasificadas como activo es deudor

I. ORO DE BUENA ENTREGA

Registra el valor del oro en barras que cumplen con las especificaciones de oro de buena entrega emitidas por *The London Bullion Market Association* (LBMA), que se encuentra depositado en instituciones financieras del exterior

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11101	ORO MONETARIO
11101003	ORO DE BUENA ENTREGA
11101003001	AUTORIDADES MONETARIAS EXTRANJERAS
11101003001001	FEDERAL RESERVE BANK / NEW YORK
11101003001001	021084076-GOLD

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La compra de oro en barras de un mismo peso;
- Las inversiones a plazo a cargo de instituciones financieras del exterior;
- Los intereses recibidos en oro al vencimiento de las inversiones a plazo, a cargo de las instituciones financieras del exterior;
- La valuación del oro por incremento de su precio de acuerdo a la cotización de la onza troy en el mercado internacional del oro;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario

SE ACREDITA POR:

- La venta de oro en barras de un mismo peso;
- Las pignoraciones que se efectúen con barras de oro de un mismo peso;
- Las desinversiones a plazo a cargo de las instituciones financieras del exterior;
- La valuación del oro por disminución de su precio de acuerdo a la cotización de la onza troy en el mercado internacional del oro;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



II. INSTITUCIONES FINANCIERAS INTERNACIONALES NO MONETARIAS - A PLAZO

Registra el valor de las inversiones a plazo que se realicen en el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) y en el Banco Latinoamericano de Comercio Exterior, S.A. (BLADEX), conforme lo establecen las disposiciones reglamentarias que para el efecto emita la Junta Monetaria.

CLASIFICACIÓN

11104	DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR
11104001	DEPÓSITOS EN BANCOS DEL EXTERIOR EN MONEDA EXTRANJERA
11104001003	ORGANISMOS FINANCIEROS INTERNACIONALES
11104001003001	INSTITUCIONES FINANCIERAS INTERNACIONALES NO MONETARIAS
11104001003001002	A PLAZO
11104001003001002003	BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA -BCIE-
1104:002: BCIE 38-2009	DEPÓSITOS A PLAZO
11104001003001002004	BANCO LATINOAMERICANO DE COMERCIO EXTERIOR, S.A. -BLADEX-
1104:002: BLADEX 38-2009	DEPÓSITOS A PLAZO
1104:002: BLADEX - A	DEPÓSITOS A PLAZO - CUENTA TRANSITORIA

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor correspondiente a la constitución del depósito a plazo realizado;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

SE ACREDITA POR:

- El valor correspondiente al vencimiento del depósito a plazo constituido;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario



III. DEPÓSITOS EN EFECTIVO

Registra los saldos en dólar estadounidense que el Banco de Guatemala y los Administradores de Cartera Externos mantienen disponibles en efectivo.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008003	BANCO DE GUATEMALA
11105001008003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
11105001008003001001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2087 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
11105001008003002001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2088 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
11105001008003003001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2091 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2082 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.



11105001008004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11105001008004002001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2084 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
11105001008004003001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2085 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11105001008004004001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2086 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
11105001008004005001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2089 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2090 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2092 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
11105001009002001001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2094 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de los fondos recibidos de los portafolios administrados por el Banco de Guatemala, de fondos provenientes del capital de trabajo y de los administradores de cartera externos;
- El valor de las ventas o vencimientos de los instrumentos de inversión expresados en dólar estadounidense realizadas por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala;
- Los intereses percibidos sobre los instrumentos de inversión que forman parte de los portafolios administrados externa e internamente;
- Los intereses percibidos sobre los depósitos en efectivo;
- Los reembolsos que realicen los administradores de cartera externos por cargos en concepto de sobregiro realizados por el custodio global;
- Los valores recibidos por penalidades *Treasury Market Practices Group* (TMPG) impuestas a las contrapartes por no honrar sus obligaciones en el tiempo estipulado;
- Los valores recibidos por penalidades *Central Securities Depositories Regulation* (CSDR), impuestas por los depositarios europeos, sujetas a sanciones por retrasos en la anulación o liquidación de las operaciones.
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El valor de los fondos que se trasladen de los portafolios administrados por el Banco de Guatemala, al capital de trabajo y a los administradores de cartera externos;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- El valor de las compras realizadas por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala en instrumentos financieros de inversión expresados en dólar estadounidense;
- El valor de los intereses corridos, pagados sobre los instrumentos de inversión adquiridos por los administradores de cartera externos y por los portafolios administrados por el Banco de Guatemala;
- El valor de los honorarios por administración pagados a los administradores de cartera externos;
- El valor de los honorarios por servicios de custodia pagados al custodio global;
- El valor de cargos por sobregiros realizados por el custodio global en las cuentas de efectivo de los portafolios de inversión del Banco de Guatemala;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



IV. CUENTAS DE CAPITAL

Registra el valor de costo de los instrumentos financieros de inversión adquiridos por los Administradores de Cartera Externos y por el Banco de Guatemala.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008003	BANCO DE GUATEMALA
11105001008003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
11105001008003001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003001002001	CAPITAL
1105:001:2087 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
11105001008003002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003002002001	CAPITAL
1105:001:2088 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
11105001008003003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003003002001	CAPITAL
1105:001:2091 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
11105001008003004001	INVERSIONES EN VALORES



11105001008003004001001	CAPITAL
1105:001:2093 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004001002001	CAPITAL
1105:001:2082 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11105001008004002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004002002001	CAPITAL
1105:001:2084 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004003 STATE	STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
11105001008004003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004003002001	CAPITAL
1105:001:2085 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11105001008004004002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004004002001	CAPITAL
1105:001:2086 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
11105001008004005002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004005002001	CAPITAL
1105:001:2089 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004006002001	CAPITAL
1105:001:2090 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.



11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004007002001	CAPITAL
1105:001:2092 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO -SUBTR. PORT. DIVERSOS TRAMO DE INV.
11105001009002001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001009002001002001	CAPITAL
1105:001:2094 CAP 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El costo del principal de los instrumentos de inversión, expresados en dólar estadounidense adquiridos por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El costo del principal de los instrumentos de inversión, expresados en dólar estadounidense, vendidos por los administradores de cartera externos y por los portafolios administrados por el Banco de Guatemala o a su vencimiento;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



V. INTERESES CORRIDOS

Registra el valor de los intereses corridos, de los instrumentos de inversión expresados en dólar estadounidense comprados por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008003	BANCO DE GUATEMALA
11105001008003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
11105001008003001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003001002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008003001002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2087 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2087 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
11105001008003002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003002002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008003002002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2088 ICG 01	DÓLARES EE.UU
11105001008003002002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2088 ICO 01	DÓLARES EE.UU



11105001008003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
11105001008003003002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008003003002002001	GOBIERNOS EXTRAJEROS
1105:001:2091 ICG 01	DÓLARES EE.UU.
11105001008003003002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2091 ICO 01	DÓLARES EE.UU.
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004001002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004001002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2082 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2082 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11105001008004002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004002002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004002002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2084 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2084 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
11105001008004003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004003002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004003002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2085 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2085 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU



11105001008004004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11105001008004004002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004004002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004004002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2086 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2086 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
11105001008004005002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004005002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004005002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2089 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004005002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2089 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
11105001008004006002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004006002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004006002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2090 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2090 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH PIMCO – MBS
11105001008004007002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004007002002	INTERESES CORRIDOS
11105001008004007002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2092 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2092 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO



11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS TRAMO DE INV.
11105001009002001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001009002001002002	INTERESES CORRIDOS
11105001009002001002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2094 ICG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2094 ICO 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de los intereses corridos, pagados en la compra de los instrumentos de inversión efectuada por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala, tomando en cuenta que si el instrumento que origina la compra está respaldado por gobiernos centrales extranjeros que tengan una calificación de riesgo no menor de A- para largo plazo y A-1 para corto plazo, otorgada por *Standard & Poor's* o calificación de riesgo equivalente otorgada por una calificador de riesgo de reconocido prestigio internacional será clasificado en Intereses Corridos - Gobiernos Extranjeros de lo contrario se clasificará como Intereses Corridos - Otras Inversiones;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



SE ACREDITA POR:

- El valor de la regularización de los intereses corridos pagados en la compra de los instrumentos de inversión, cuando se venden o redimen dichos instrumentos por los administradores de cartera externos o por el Banco de Guatemala, o bien cuando el emisor paga los intereses del primer cupón posterior a la compra;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



VI. VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS

Registra el resultado de las valorizaciones y desvalorizaciones de precio no realizadas derivadas de la valuación a precios de mercado del principal de los instrumentos de inversión, con respecto al costo de adquisición.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008003	BANCO DE GUATEMALA
11105001008003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE LIQUIDEZ
11105001008003001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003001002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2087 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE INVERSIÓN
11105001008003002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003002002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2088 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
11105001008003003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003003002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS



1105:001:2091 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
11105001008003004001	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003004001002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2093 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004001002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2082 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11105001008004002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004002002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2084 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
11105001008004003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004003002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2085 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11105001008004004002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004004002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2086 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.



11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
11105001008004005002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004005002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2089 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004006002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2090 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004007002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2092 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las valorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión, con respecto al costo de adquisición;
- El extorno a las desvalorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación realizada en días previos a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión con respecto al costo de adquisición;



- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El valor de las desvalorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión, con respecto al costo de adquisición;
- El extorno a las valorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación realizada en días previos a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión con respecto al costo de adquisición;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



VII. INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS

Registra el valor de los intereses devengados no percibidos por las inversiones que realiza el Banco de Guatemala. Estos intereses representan ingresos acumulados, pero no percibidos al cierre del período contable.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008003	BANCO DE GUATEMALA
11105001008003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE LIQUIDEZ
11105001008003001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003001002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003001002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003001002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2087 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003001002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2087 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE INVERSIÓN
11105001008003002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003002002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003002002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003002002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2088 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003002002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2088 IDO 01	DÓLARES EE.UU.



11105001008003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
11105001008003003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003003002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003003002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003003002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2091 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003003002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2091 IDO 01	DÓLARES EE.UU.
11105001008003004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
11105001008003004001	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003004001003	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008003004001003001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008003004001003001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2093 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003004001003001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2093 IDO 01	DÓLARES EE.UU.
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004001002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004001002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004001002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2082 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2082 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LT
11105001008004002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004002002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR



11105001008004002002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004002002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2084 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2084 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
11105001008004003002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004003002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004003002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004003002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2085 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2085 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP
	MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11105001008004004002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004004002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004004002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004004002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2086 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004004002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2086 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -
	ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
11105001008004005002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004005002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004005002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004005002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2089 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004005002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2089 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU.



11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004006002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004006002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004006002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2090 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2090 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008004007002004	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001008004007002004001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001008004007002004001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2092 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007002004001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2092 IDO 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
11105001009002001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001009002001002003	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
11105001009002001002003001	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
11105001009002001002003001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
1105:001:2094 IDG 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009002001002003001002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2094 IDO 01	DÓLARES EE.UU.



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El registro de los intereses devengados no percibidos, sobre los instrumentos de inversión tomando en cuenta que si el instrumento que origina la compra está respaldado por gobiernos centrales extranjeros que tengan una calificación de riesgo no menor de A- para largo plazo y A-1 para corto plazo, otorgada por *Standard & Poor's*, o calificación de riesgo equivalente otorgada por una calificadora de riesgo de reconocido prestigio internacional será clasificado en Intereses Devengados No Percibidos - Gobiernos Extranjeros de lo contrario se clasificará como Intereses Devengados No Percibidos - Otras Inversiones;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El extorno del saldo de los intereses devengados no percibidos, contabilizados en días previos;
- La venta, vencimiento o pago de cupón de un instrumento de inversión;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



VIII. DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Registra el valor acumulado de la amortización devengada, de los descuentos en precio resultantes entre el valor facial y el costo de la compra de instrumentos financieros mantenidos a su vencimiento, en el momento de ser adquiridos.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
11105001009002001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001009002001002004	DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
11105001009002001002004001	DESCUENTO INSTRUMENTOS FINANCIEROS M/E
1105:001:2094 DES 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Por la amortización mensual de descuentos, que corresponde al total de los instrumentos financieros, mantenidos a su vencimiento.

SE ACREDITA POR:

- Por el extorno a la amortización de descuentos sobre instrumentos financieros para regularizar el saldo de la cuenta cuando dicho instrumento llega a su vencimiento.



IX. PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Registra el valor de la amortización devengada, de las primas en precio resultantes entre el valor facial y el costo de la compra de instrumentos financieros mantenidos a su vencimiento, en el momento de ser adquiridos

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
11105001009002001002	INVERSIONES EN VALORES
11105001009002001002005	PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
11105001009002001002005001	PRIMA INSTRUMENTOS FINANCIEROS M/E
1105:001:2094 PRI 01	DÓLARES DE EE.UU

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Por el extorno a la amortización de primas sobre instrumentos financieros para regularizar el saldo de la cuenta cuando dicho instrumento llega a su vencimiento.

SE ACREDITA POR:

- Por la amortización que corresponde al total de los instrumentos financieros, mantenidos a su vencimiento.



X. CUENTA MARGEN – OPERACIONES A FUTURO

Registra los movimientos de flujo de efectivo asociados a las operaciones de contratos a futuro.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001003	CONTRATOS A FUTURO – EN CREDIT SUISSE
11105001008004001003001	CUENTA MARGEN – OPERACIONES A FUTURO
1105:001:2082 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004002 STATE	STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11105001008004002003	CONTRATOS A FUTURO – EN BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH (BAML)
11105001008004002003001	CUENTA MARGEN – CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2084 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
11105001008004003003	CONTRATOS A FUTURO – EN MORGAN STANLEY
11105001008004003003001	CUENTA MARGEN – CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2085 CMA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004004 STATE	STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED



11105001008004004003	CONTRATOS A FUTURO - EN CITIGROUP GLOBAL MARKETS
11105001008004004003001 1105:001:2086 CMA 01	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
11105001008004005003	CONTRATOS A FUTURO - EN MORGAN STANLEY
11105001008004005003001 1105:001:2089 CMA 01	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006003	CONTRATOS A FUTURO - EN CREDIT SUISSE
11105001008004006003001 1105:001:2090 CMA 01	CUENTA MARGEN - OPERACIONES A FUTURO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007003	CONTRATOS A FUTURO - EN MORGAN STANLEY
11105001008004007003001 1105:001:2092 CMA 01	CUENTA MARGEN - CONTRATOS A FUTURO DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El traslado de fondos inicial, e incrementos por ampliación de margen;
- Las valorizaciones realizadas por cierre de posiciones y/o vencimiento de un contrato a futuro;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



SE ACREDITA POR:

- Las comisiones pagadas al bróker;
- Las desvalorizaciones realizadas por el cierre de posiciones o vencimiento de un contrato a futuro;
- El retiro de los recursos constituidos como margen;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XI. VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO

Registra el resultado de las valorizaciones y desvalorizaciones de precio no realizadas derivadas de la valuación de precio de mercado, de los contratos a futuro, con respecto a su precio de adquisición.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001003	CONTRATOS A FUTURO – EN CREDIT SUISSE
11105001008004001003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2082 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11105001008004002003	CONTRATOS A FUTURO – EN BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH (BAML)
11105001008004002003002	VALORIZACIONES Y DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS OPERACIONES A FUTURO
1105:001:2084 V/D FUT 01	DÓLARES DE EEUU
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
11105001008004003003	CONTRATOS A FUTURO – EN MORGAN STANLEY



11105001008004003003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS OPERACIONES A FUTURO
1105:001:2085 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11105001008004004003	CONTRATOS A FUTURO – EN CITIGROUP GLOBAL MARKETS
11105001008004004003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2086 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
11105001008004005003	CONTRATOS A FUTURO – EN MORGAN STANLEY
11105001008004005003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2089 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
11105001008004006003	CONTRATOS A FUTURO – EN CREDIT SUISSE
11105001008004006003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES D PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2090 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
11105001008004007003	CONTRATOS A FUTURO – EN MORGAN STANLEY
11105001008004007003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2092 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las valorizaciones de precio no realizadas resultantes de la valuación de precios de mercado, de los contratos a futuro, con respecto a su precio de adquisición;
- El extorno a las desvalorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación de precio realizada en días previos;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- Las desvalorizaciones de precio no realizadas resultantes de la valuación de precio de mercado, de los contratos a futuro, con respecto a su precio de adquisición;
- El extorno a las valorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación de precio realizada en días previos;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XII. CUENTA COLATERAL - TBA

Registran las operaciones en efectivo relacionadas al movimiento de la cuenta colateral por valores pendientes de ser anunciados *To Be Announced* (TBA).

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY -BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004006004001	CUENTA COLATERAL - TBA
1105:001:2090 TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004007004001	CUENTA COLATERAL - TBA
1105:001:2092 TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Los traslados de fondos e incrementos por ampliación de la cuenta;
- Las valorizaciones realizadas por cierre de posiciones;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- Los traslados de fondos hacia otras cuentas;
- Las desvalorizaciones realizadas por el cierre de posiciones;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XIII. CAPITAL

Registra el precio de la transacción de los instrumentos pendientes de ser anunciados *To Be Announced* (TBA) adquiridos por los administradores de cartera externos.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
11105001008004006004	INVERSIONES TBA – TO BE ANNOUNCED
11105001008004006004002	CAPITAL
1105:001:2090 CAP TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
11105001008004007004	INVERSIONES TBA – TO BE ANNOUNCED
11105001008004007004002	CAPITAL
1105:001:2092 CAP TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El precio de la transacción de los instrumentos de inversión TBA (posiciones largas) expresados en dólar estadounidense adquiridos por los administradores de cartera externos;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- El extorno del precio de la transacción por la venta o cierre de posiciones cortas o a su vencimiento;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario;

SE ACREDITA POR:

- El precio de la transacción de los instrumentos de inversión TBA (posiciones cortas), expresados en dólar estadounidense, vendidos por los administradores de cartera externos;
- El extorno del precio de la transacción por la venta o cierre de posiciones largas o a su vencimiento;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XIV. INTERESES CORRIDOS

Registra el valor de los intereses corridos de los instrumentos pendientes de ser anunciados *To Be Announced* (TBA) por los administradores de cartera externos.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
11105001008004006004	INVERSIONES TBA – TO BE ANNOUNCED
11105001008004006004003	INTERESES CORRIDOS
1105:001:2090 IC TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
11105001008004007004	INVERSIONES TBA – TO BE ANNOUNCED
11105001008004007004003	INTERESES CORRIDOS
1105:001:2092 IC TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de los intereses corridos, pagados por las compras de los instrumentos de inversión TBA (posiciones largas) efectuada por los administradores de cartera externos;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- El extorno de los intereses corridos por la venta parcial, cierre de posiciones cortas o a su vencimiento;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El valor de los intereses corridos, recibidos por las ventas de los instrumentos de inversión TBA (posiciones cortas) efectuada por los administradores de cartera externos;
- El extorno de los intereses corridos por la venta parcial, cierre de posiciones largas o a su vencimiento;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XV. VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA

Registra el resultado de las valorizaciones y/o desvalorizaciones de precio no realizadas derivadas de la valuación a precios de mercado del principal de los instrumentos pendientes de ser anunciados *To Be Announced* (TBA) por los administradores de cartera externos, con respecto a su precio de transacción.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
11105001008004006004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004006004004	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA
1105:001:2090 V/D TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
11105001008004007004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004007004004	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA
1105:001:2092 V/D TBA 01	DÓLARES DE EE.UU.



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las valorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión TBA, con respecto a su precio de transacción;
- El extorno a las desvalorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación realizada el mes anterior a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión TBA con respecto a su precio de transacción;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El valor de las desvalorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión TBA, con respecto a su precio de transacción;
- El extorno a las valorizaciones de precio no realizadas, resultantes de la valuación realizada el mes anterior a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión TBA con respecto a su precio de transacción;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XVI. POSICIONES CORTAS Y LARGAS - TBA

Registra el principal más los intereses corridos pendientes de cobrar de los instrumentos pendientes de ser anunciados *To Be Announced* (TBA) por los administradores de cartera externos.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004006004005	POSICIONES CORTAS - TBA
11105001008004006004006	POSICIONES LARGAS - TBA
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
11105001008004007004	INVERSIONES TBA - TO BE ANNOUNCED
11105001008004007004005	POSICIONES CORTAS - TBA
11105001008004007004006	POSICIONES LARGAS - TBA

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El principal más los intereses corridos de las inversiones pendientes de cobrar de los instrumentos de inversión TBA (posición corta);



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- El principal más los intereses corridos de los instrumentos de inversión TBA (posición larga) que se venden parcialmente, cierran posición o a su vencimiento;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El principal más intereses corridos de las inversiones pendientes de cobrar de los instrumentos de inversión TBA (posición corta) que se venden parcialmente o cierran posición;
- El principal más los intereses corridos de los instrumentos de inversión TBA (posición larga);
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XVII. OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR

Registra transitoriamente el traslado de fondos entre el Capital de Trabajo tanto con el Subtramo de Gestión de Liquidez como con los portafolios del Tramo de Inversión administrados por el Banco de Guatemala, en observancia de la Política de Inversiones del Banco de Guatemala.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001008	VALORES PARA LA VENTA
11105001008003	BANCO DE GUATEMALA
11105001008003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE LIQUIDEZ
11105001008003001003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003001003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105:001:2087 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE INVERSIÓN
11105001008003002003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003002003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105:001:2088 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
11105001008003003003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003003003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105:001:2091 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.



11105001008003004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK – BANCO DE GUATEMALA – SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
11105001008003004002	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003004002001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105:001:2093 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
11105001008004007005	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008004007005001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105:001:2092 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009002	BANCO DE GUATEMALA
11105001009002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BG – AL VENCIMIENTO – SUBTR. PORT. DIVERSOS – TRAMO DE INV.
11105001009002001003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001009002001003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRÁNSITO
1105:001:2094 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El traslado transitorio de fondos al Subtramo de Gestión de Liquidez y al Tramo de Inversión, provenientes del Capital de Trabajo;
- El traslado transitorio de fondos del Subtramo de Gestión de Liquidez y del Tramo de Inversión, para el de Capital de Trabajo;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



SE ACREDITA POR:

- El traslado transitorio de fondos del portafolio del Subtramo de Gestión de Liquidez y del Tramo de Inversión para el Capital de Trabajo, con previa autorización de la Gerencia General;
- El registro de regularización del traslado transitorio de fondos del Capital de Trabajo para el Subtramo de Gestión de Liquidez y al Tramo de Inversión;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XVIII. AUTORIDADES MONETARIAS EXTRANJERAS

Registra la constitución de la inversión diaria de los Acuerdos de Recompra Inversa con el *Federal Reserve Bank of New York* expresados en dólar estadounidense efectuada por el *Federal Reserve Bank of New York* por cuenta del Banco de Guatemala.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11105	INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR
11105001	INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS EN MONEDA EXTRANJERA
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009001	AUTORIDADES MONETARIAS EXTRANJERAS
11105001009001001	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK
1105:001:FRB 01	ACUERDOS DE RECOMPRA INVERSA FEDERAL RESERVE BANK

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La constitución de la inversión en dólar estadounidense de los Acuerdos de Recompra Inversa;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El vencimiento de la inversión en dólar estadounidense de los Acuerdos de Recompra Inversa;



- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XIX. DEUDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E

Registra el valor de las cuentas pendientes de cobro a favor del Banco de Guatemala, generadas por las operaciones con los Administradores de Cartera Externos y por los portafolios administrados directamente por el Banco de Guatemala.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
11	ACTIVOS CON NO RESIDENTES
111	ACTIVOS EXTERNOS
11191	OTROS ACTIVOS
11191004	DEUDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E
11191004003	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11191004003008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
11191004003009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – MERRILL LYNCH INVESTMENT MANAGERS
11191004003010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11191004003011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
11191004003012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
11191004003013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
11191004003014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
11191004004	BANCO DE GUATEMALA
11191004004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA
11191004004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA EN TRAMO DE INVERSIÓN



11191004004003

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS

11191004004004

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BG – AL VENCIMIENTO – SUBTR. PORT. DIVERSOS – TRAMO DE INV.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de los cargos por sobregiros y otros derivados de operaciones con el custodio global efectuados por los Administradores de Cartera;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- La liquidación de los reintegros efectuados por los Administradores de Cartera derivados de operaciones con el custodio global, en concepto de cargos por sobregiros y otros;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XX. CUENTA ACTIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS

Registra el valor de las valuaciones derivadas de la desvalorización del precio de mercado del oro monetario, cotizado en el mercado internacional, asimismo las desvalorizaciones de precio de mercado no realizadas de las inversiones en valores extranjeros, los contratos a futuro y los valores pendientes de ser anunciados -TBA-, con respecto a su costo de adquisición y precio de transacción, respectivamente, realizadas por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
12	ACTIVOS CON RESIDENTES
121	ACTIVOS INTERNOS
12110	CUENTA ACTIVA DE VALUACIONES
12110003	CUENTA ACTIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS
12110003001	REVALUACION DE ORO MONETARIO
12110003001001	A PRECIOS DE MERCADO
12110003002	VALUACIÓN DE INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS
12110003002001	A PRECIOS DE MERCADO
12110003002001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
12110003002001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
12110003002001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
12110003002001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
12110003002001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
12110003002001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN



12110003002001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
12110003002001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
12110003002001009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
12110003002001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
12110003002001011	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
12110003003	VALUACIÓN DE CONTRATOS A FUTURO
12110003003001	A PRECIOS DE MERCADO
12110003003001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
12110003003001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
12110003003001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
12110003003001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
12110003003001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
12110003003001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
12110003003001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
12110003004	VALUACIÓN DE INVERSIONES TBA
12110003004001	A PRECIOS DE MERCADO
12110003004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
12110003004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Las desvalorizaciones de precio de mercado no realizadas resultantes de la valuación efectuada a los instrumentos de inversión que forman parte de los activos del Banco de Guatemala;
- El traslado en el primer día hábil del ejercicio contable de cada año, del valor trasladado de esta cuenta al rubro de Patrimonio Reservas por Valuación del ejercicio contable anterior;
- La valuación del oro monetario que forma parte de los activos del Banco de Guatemala, derivada de la desvalorización del precio de cierre del mismo en el mercado internacional;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El extorno de las desvalorizaciones de precio de mercado no realizadas resultantes de la valuación en días previos, efectuada a los instrumentos de inversión que forman parte de los activos del Banco de Guatemala;
- La compensación con el saldo de la Cuenta Pasiva de Revaluación de Activos - Revaluación de oro monetario, al efectuarse el cierre del ejercicio contable, trasladando su valor a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio;
- La compensación con el saldo de la Cuenta Pasiva de Revaluación de Activos - Valuación de Inversiones en Valores Extranjeros, al efectuarse el cierre del ejercicio contable, trasladando la diferencia a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio;
- La compensación con el saldo de la Cuenta Pasiva de Revaluación de Activos - Valuación de Contratos a Futuro, al efectuarse el cierre del ejercicio



contable, trasladando la diferencia a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio;

- La compensación con el saldo de la Cuenta Pasiva de Revaluación de Activos - Valuación de Inversiones TBA, al efectuarse el cierre del ejercicio contable, trasladando la diferencia a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio.



XXI. CUENTAS ACTIVAS POR LIQUIDAR

Registra el valor de las operaciones de enlace para débito final en la cuenta Deudores en Moneda Nacional / Sección de Registro de RMI / Documentos por Liquidar, en concepto del pago de honorarios por la administración y custodia de las Reservas Monetarias Internacionales.

CLASIFICACIÓN

1	ACTIVO
12	ACTIVOS CON RESIDENTES
121	ACTIVOS INTERNOS
12191	OTROS ACTIVOS
12191093	CUENTAS ACTIVAS POR LIQUIDAR
12191093029	SECCION DE REGISTRO DE RESERVAS MONETARIAS INTERNACIONALES

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las facturas originales en concepto de honorarios de administración o custodia, pendiente de liquidar.

SE ACREDITA POR:

- La regularización efectuada por la Sección de Registro de Operaciones y Estados Financieros, al realizar el registro en la cuenta Deudores en Moneda Nacional / Sección de Registro de RMI / Documentos por Liquidar, con el valor del pago de honorarios de administración o custodia



PASIVO

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El saldo de las cuentas contables clasificadas como pasivo es acreedor.

XXII. ACREEDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E

Registra el valor de las obligaciones contraídas por el Banco de Guatemala de cuentas pendientes de pago a los Administradores de Cartera Externos, generadas por las operaciones con los mismos.

CLASIFICACIÓN

2	PASIVO
21	PASIVOS CON NO RESIDENTES
211	PASIVOS EXTERNOS
21103	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
21103001	ACREEDORES DIVERSOS DEL EXTERIOR EN M/E
21103001001	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
21103001001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
21103001001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
21103001001011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
21103001001012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
21103001001013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
21103001001014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS



21103001001015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
21103001002	BANCO DE GUATEMALA
21103001002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
21103001002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El registro de las operaciones con el custodio global efectuados por los Administradores de Cartera;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El valor transitorio de los créditos y otros derivados de operaciones con el custodio global efectuados por los Administradores de Cartera;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XXIII. CUENTA PASIVA DE REVALUACION DE ACTIVOS

Registra el valor de las valuaciones derivadas de la valorización del precio de mercado del oro monetario, cotizado en el mercado internacional, asimismo las valorizaciones de precio de mercado no realizadas de las inversiones en valores extranjeros, los contratos a futuro y los valores pendientes de ser anunciados -TBA-, con respecto a su costo de adquisición, precio de adquisición y precio de transacción, respectivamente, realizadas por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala con instituciones no residentes en el país.

CLASIFICACIÓN

2	PASIVO
22	PASIVOS CON RESIDENTES
221	PASIVOS INTERNOS
22110	CUENTA PASIVA DE VALUACIONES
22110003	CUENTA PASIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS
22110003001	REVALUACION DE ORO MONETARIO
22110003001001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003002	VALUACIÓN DE INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS
22110003002001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003002001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22110003002001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22110003002001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
22110003002001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
22110003002001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ



Banco de Guatemala
Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos
Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las
Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

22110003002001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
22110003002001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22110003002001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22110003002001009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
22110003002001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
22110003002001011	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
22110003003	VALUACION DE CONTRATOS A FUTURO
22110003003001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003003001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22110003003001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22110003003001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
22110003003001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
22110003003001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22110003003001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
22110003003001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22110003004	VALUACION DE INVERSIONES TBA
22110003004001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS



22110003004001002

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ
GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El extorno de las valorizaciones de precio de mercado no realizadas resultantes de la valuación en días previos, efectuada a los instrumentos de inversión que forman parte de los activos del Banco de Guatemala;
- La compensación con el saldo de la Cuenta Activa de Revaluación de Activos - Revaluación de oro monetario, al efectuarse el cierre del ejercicio contable, trasladando su valor a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio;
- La compensación con el saldo de la Cuenta Activa de Revaluación de Activos - Valuación de Inversiones en Valores Extranjeros, al efectuarse el cierre del ejercicio contable, trasladando la diferencia a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio;
- La compensación con el saldo de la Cuenta Activa de Revaluación de Activos - Valuación de Contratos a Futuro, al efectuarse el cierre del ejercicio contable, trasladando la diferencia a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio;
- La compensación con el saldo de la Cuenta Activa de Revaluación de Activos - Valuación de Inversiones TBA, al efectuarse el cierre del ejercicio contable, trasladando la diferencia a la cuenta “Reservas por Valuación” en el Patrimonio.

SE ACREDITA POR:

- Las valorizaciones de precio de mercado no realizadas resultantes de la valuación efectuada a los instrumentos de inversión que forman parte de los activos del Banco de Guatemala;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- El traslado en el primer día hábil del ejercicio contable de cada año, del valor trasladado de esta cuenta al rubro de Patrimonio - Reservas por Valuación del ejercicio contable anterior;
- La valuación del oro monetario que forma parte de los activos del Banco de Guatemala, derivada de la valorización del precio de cierre del mismo en el mercado internacional;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XXIV. PRODUCTOS DIFERIDOS

Registra el valor de los intereses que el Banco de Guatemala tiene pendientes de recibir y que tengan una calificación de riesgo menor de A- para largo plazo y A-1 para corto plazo, otorgada por *Standard & Poor's*, o calificación de riesgo equivalente otorgada por una calificador de riesgo de reconocido prestigio internacional sobre instrumentos de inversión.

CLASIFICACIÓN

2	PASIVO
22	PASIVOS CON RESIDENTES
221	PASIVOS INTERNOS
22191	OTROS PASIVOS
22191015	PRODUCTOS DIFERIDOS
22191015007	INTERESES POR RECIBIR DE INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS
22191015007001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
22191015007001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22191015007001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22191015007001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
22191015007001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
22191015007001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
22191015007001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
22191015007001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS



22191015007001009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
22191015007001010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
22191015007002	OTRAS INVERSIONES
22191015007002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
22191015007002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
22191015007002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
22191015007002004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
22191015007002005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
22191015007002006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
22191015007002007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22191015007002009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
22191015007002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El extorno a los intereses pendientes de recibir de los instrumentos de inversión vigentes, contabilizados en días previos, que tengan una calificación de riesgo menor de A- para largo plazo y A-1 para corto plazo, otorgada por *Standard & Poor's*, o calificación de riesgo equivalente otorgada por una calificadora de riesgo de reconocido prestigio internacional;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.

SE ACREDITA POR:

- El valor de los intereses pendientes de recibir de los instrumentos de inversión vigentes, que tengan una calificación de riesgo de menor de A- para largo plazo y A-1 para corto plazo, otorgada por *Standard & Poor's*, o calificación de riesgo equivalente otorgada por una calificadora de riesgo de reconocido prestigio internacional;
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El saldo de las cuentas contables clasificadas como patrimonio es acreedor.

XXV. RESERVAS POR VALUACION

Registra el valor neto de las valorizaciones y/o desvalorizaciones de los precios de mercado no realizadas por los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala con instituciones no residentes en el país, de las inversiones en valores extranjeros, con respecto a su costo de adquisición, los contratos a futuro y los valores pendientes de ser anunciados -TBA- con respecto a su precio de adquisición y su precio de transacción, respectivamente.

CLASIFICACIÓN

3	PATRIMONIO
31	PATRIMONIO
311	PATRIMONIO
31101	PATRIMONIO
31101006	RESERVAS POR VALUACION
31101006002	REVALUACION DE ACTIVOS
31101006002002	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La deficiencia neta resultante al compensar los saldos de las cuentas Activa y Pasiva de Revaluación de Activos, al cierre de cada ejercicio contable del Banco de Guatemala;



Banco de Guatemala

Departamento de Contabilidad y Sistema de Pagos

Instructivo Contable para el Registro de las Operaciones Relacionadas con las Reservas Monetarias Internacionales (RMI)

- El traslado en el primer día hábil del ejercicio contable, del resultado neto acreedor de las valuaciones de las Inversiones en Valores Extranjeros, los contratos a futuro y los valores pendientes de ser anunciados -TBA-.

SE ACREDITA POR:

- El excedente neto resultante al compensar los saldos de las cuentas Activa y Pasiva de Revaluación de Activos, al cierre de cada ejercicio contable del Banco de Guatemala;
- El traslado en el primer día hábil del ejercicio contable, del resultado neto deudor de las valuaciones de las Inversiones en Valores Extranjeros, los contratos a futuro y los valores pendientes de ser anunciados -TBA-.



CUENTAS DE GASTOS

Los gastos son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio. El saldo de las cuentas contables clasificadas como gasto es deudor.

XXVI. DESVALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS

Registra las desvalorizaciones por variación en el precio del principal de los instrumentos de inversión en la fecha de la venta o vencimiento, con respecto de su costo de adquisición.

CLASIFICACIÓN

4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001001	CAMBIO GASTOS
41201001001004	DESVALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS
41201001001004001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
41201001001004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001001004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD
41201001001004001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
41201001001004001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001001004001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI



41201001001004001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001001004001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
41201001001004002	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
41201001001004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA -TRAMO DE LIQUIDEZ
41201001001004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
41201001001004002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
41201001001004002004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las desvalorizaciones por variación en el precio del principal de los instrumentos de inversión en la fecha de la venta o vencimiento, con respecto al costo de adquisición.

SE ACREDITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



XXVII. DESVALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO

Registra las desvalorizaciones por variación en el precio de los contratos a futuro por el cierre de posición o vencimiento, con respecto al precio de su adquisición.

CLASIFICACIÓN

4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001001	CAMBIO GASTOS
41201001001005	DESVALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO
41201001001005001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
41201001001005001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001001005001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001001005001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
41201001001005001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
41201001001005001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
41201001001005001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001001005001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las desvalorizaciones por variación en el precio por el cierre de posición o vencimiento, con respecto al precio de su adquisición.

SE ACREDITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



XXVIII. DESVALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES TBA

Registra las desvalorizaciones por variación en el precio de los instrumentos pendientes de ser anunciados *To Be Announced* (TBA) por el cierre de posición, venta o vencimiento, con respecto a su precio de transacción.

CLASIFICACIÓN

4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001001	CAMBIO GASTOS
41201001001006	DESVALORIZACIONES DE PRECIO - INVERSIONES TBA
41201001001006001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
41201001001006001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001001006001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las desvalorizaciones realizadas por variación en el precio por cierre de una posición, una venta parcial o vencimiento de una inversión TBA, con respecto a su precio de transacción.



SE ACREDITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



XXIX. INTERESES GASTO POR INVERSIONES TBA – CUENTA COLATERAL

Registra el valor de los intereses que el Banco de Guatemala paga al bróker correspondiente por las transacciones que realizan en la gestión de inversiones TBA.

CLASIFICACIÓN

4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001003	INTERESES GASTOS
41201001003002	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
41201001003002001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA
41201001003002001001	INVERSIONES TBA - CUENTA COLATERAL
41201001003002001001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001003002001001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Los intereses pagados por las transacciones realizadas por la gestión de inversiones TBA.

SE ACREDITA POR:

- Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



XXX. INTERESES GASTO POR CONTRATOS A FUTURO – CUENTA MARGEN

Registra el valor de los intereses que el Banco de Guatemala paga al bróker correspondiente, por las transacciones que realizan en la gestión de inversiones por contratos a futuro.

CLASIFICACIÓN

4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001003	INTERESES GASTOS
41201001003002	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
41201001003002001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA
41201001003002001002	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN CREDIT SUISSE
41201001003002001002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001003002001003	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN CITIGROUP GLOBAL MARKETS
41201001003002001003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001003002001004	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN MORGAN STANLEY & CO. LLC
41201001003002001004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
41201001003002001004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO MBS
41201001003002001005	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH (BAML)



41201001003002001005001

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS
ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Por los intereses pagados por las transacciones realizadas por la gestión de inversiones por contratos a futuro.

SE ACREDITA POR:

- Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



XXXI. COMISIONES GASTO – CONTRATOS A FUTURO

Registra las comisiones pagadas al bróker por el manejo de los contratos a futuro.

CLASIFICACIÓN

4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001004	OTROS GASTOS
41201001004004	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
41201001004004003	COMISIONES CONTRATOS A FUTURO
41201001004004003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
41201001004004003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001004004003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
41201001004004003004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
41201001004004003005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
41201001004004003006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
41201001004004003007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las comisiones del bróker por cada transacción realizada de contrato a futuro en el mercado.

SE ACREDITA POR:

- Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



XXXII. PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Registra la amortización del valor pagado adicional al valor nominal de los instrumentos de inversión.

CLASIFICACIÓN

4	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
41	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
412	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS
41201	RESULTADOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001	GASTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
41201001004	OTROS GASTOS
41201001004010	PRIMA EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
41201001004010001	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
41201001004010001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de la amortización de la prima de los instrumentos de inversión.

SE ACREDITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



CUENTAS DE PRODUCTOS

Los productos son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio. El saldo de las cuentas contables clasificadas como producto es acreedor.

XXXIII. VALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS

Registra las valorizaciones por variación en el precio del principal de los instrumentos de inversión en la fecha de la venta o vencimiento respecto de su costo de adquisición.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001001	CAMBIO PRODUCTOS
51101001001004	VALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS
51101001001004001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
51101001001004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001001004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
51101001001004001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
51101001001004001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
51101001001004001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI



51101001001004001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001001004001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
51101001001004002	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
51101001001004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
51101001001004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
51101001001004002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
51101001001004002004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.

SE ACREDITA POR:

- El valor de las valorizaciones por variación en el precio del principal de los instrumentos de inversión al momento de la venta o vencimiento con respecto al costo de adquisición.



XXXIV. VALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO

Registra las valorizaciones por variación en el precio de los contratos a futuro por el cierre de posición o vencimiento, con respecto al precio de su adquisición.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001001	CAMBIO PRODUCTOS
51101001001005	VALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO
51101001001005001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
51101001001005001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001001005001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001001005001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
51101001001005001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
51101001001005001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
51101001001005001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
51101001001005001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.

SE ACREDITA POR:

- El valor de las valorizaciones por variación en el precio por el cierre de posición o vencimiento, con respecto al precio de su adquisición.



XXXV. VALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES TBA

Registra las valorizaciones por variación en el precio de los instrumentos pendientes de ser anunciados *To Be Announced* (TBA) por el cierre de una posición, venta o vencimiento, con respecto a su precio de transacción.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001001	CAMBIO PRODUCTOS
51101001001006	VALORIZACIONES DE PRECIO - INVERSIONES TBA
51101001001006001	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS
51101001001006001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001001006001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.



SE ACREDITA POR:

- El valor de las valorizaciones realizadas por variación de precio de una venta parcial o cierre de una posición de una inversión TBA, con respecto a su precio de transacción.



XXXVI. INTERESES PRODUCTO SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E

Registra el valor de los intereses percibidos sobre los instrumentos de inversión, expresados en dólar estadounidense, adquiridos por los Administradores de Cartera Externos y por el Banco de Guatemala. Así también representa el valor de los intereses devengados no percibidos excepto los que tengan una calificación de riesgo menor de A- para largo plazo y A-1 para corto plazo, otorgada por *Standard & Poor's*, o calificación de riesgo equivalente otorgada por una calificadora de riesgo de reconocido prestigio internacional.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001003	INTERESES PRODUCTOS
51101001003003	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
51101001003003011	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA
51101001003003011002	SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
51101001003003011002005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001003003011002005001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002005002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
51101001003003011002010001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002010002	OTRAS INVERSIONES



51101001003003011002011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
51101001003003011002011001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002011002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
51101001003003011002012001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002012002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
51101001003003011002013001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002013002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001003003011002014001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002014002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003011002015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
51101001003003011002015001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003011002015002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
51101001003003014002	SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
51101001003003014002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
51101001003003014002001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002001002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
51101001003003014002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002002002	OTRAS INVERSIONES



51101001003003014002003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
51101001003003014002003001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002003002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002004	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE CAPITAL DE TRABAJO
51101001003003014002004001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002004002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.
51101001003003014002005001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002005002	OTRAS INVERSIONES

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre el ejercicio contable del Banco de Guatemala;
- El extorno para la regularización de los intereses percibidos.

SE ACREDITA POR:

- El valor de los intereses percibidos sobre las cuentas de depósitos en efectivo en dólar estadounidense, que los Administradores de Cartera Externos y el Banco de Guatemala tienen constituidas;
- El valor de los intereses percibidos sobre los instrumentos de inversión de otras instituciones, expresados en dólar estadounidense, adquiridos por los Administradores de Cartera Externos y por el Banco de Guatemala;



- El valor de los intereses devengados no percibidos provenientes de las inversiones en instrumentos emitidos por las entidades consideradas en la Política de Inversiones de las Reservas Monetarias Internacionales del Banco de Guatemala autorizada por la Junta Monetaria, para entidades que tengan una calificación de riesgo no menor de A- para largo plazo y A-1 para corto plazo, otorgada *por Standard & Poor's*, o calificación de riesgo equivalente otorgada por una calificadora de riesgo de reconocido prestigio internacional.



XXXVII. INTERESES PRODUCTO SOBRE CONTRATOS A FUTURO – CUENTA MARGEN

Registra el valor de los intereses que el Banco de Guatemala percibe, por las transacciones que realizan en las inversiones por contratos a futuro.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001003	INTERESES PRODUCTOS
51101001003003	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
51101001003003011	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA
51101001003003011003	CONTRATOS A FUTURO – CUENTA MARGEN – EN CREDIT SUISSE
51101001003003011003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
51101001003003011003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
51101001003003011005	CONTRATOS A FUTURO – CUENTA MARGEN EN MORGAN STANLEY
51101001003003011005001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
51101001003003011005002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
51101001003003011005003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
51101001003003011006	CONTRATOS A FUTURO – CUENTA MARGEN EN CITIGROUP GLOBAL MARKETS



51101001003003011006001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
51101001003003011007	CONTRATOS A FUTURO - CUENTA MARGEN EN BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH (BAML)
51101001003003011007001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.

SE ACREDITA POR:

- El registro de los intereses producto por las transacciones que realizan en las inversiones por contratos a futuro.



XXXVIII. INTERESES PRODUCTO SOBRE INVERSIONES TBA – CUENTA COLATERAL

Registra el valor de los de los intereses que el Banco de Guatemala percibe, por las transacciones que realizan en las inversiones de TBA.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001003	INTERESES PRODUCTOS
51101001003003	POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E
51101001003003011	POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA
51101001003003011004	INVERSIONES – TBA CUENTA COLATERAL
51101001003003011004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
51101001003003011004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- La cancelación del saldo al cierre del ejercicio contable del Banco de Guatemala.

SE ACREDITA POR:

- Los intereses productos por las transacciones que realizan en las inversiones por TBA.



XXXIX. INGRESOS MISCELÁNEOS POR PENALIDADES TMPG

Registra el valor de los pagos recibidos por penalidades TMPG derivado de errores de los Administradores en los registros de las transacciones reflejadas en el reporte “*Local Cash Statement*”.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001004	OTROS PRODUCTOS
51101001004003	POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN EL EXTERIOR
51101001004003002	GRUPO PARA LAS MEJORES PRÁCTICAS DEL MERCADO DE TÍTULOS DEL TESORO (TMPG)

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El procedimiento establecido para el registro de los gastos y productos del Banco de Guatemala.

SE ACREDITA POR:

- El valor de las cantidades recibidas en concepto de penalidades a cargo de los administradores de cartera.



XL. PENALIDADES-REGLAMENTO DE LOS DEPOSITARIOS CENTRALES DE VALORES- MERCADO EUROPEO (CSDR)

Registra el valor de las obligaciones que se liquidan a través de los depositarios europeos y que están sujetas a sanciones por retraso en la anulación o liquidación de las operaciones.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001004	OTROS PRODUCTOS
51101001004003	POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN EL EXTERIOR
51101001004003003	PENALIDADES-REGLAMENTO DE LOS DEPOSITARIOS CENTRALES DE VALORES-MERCADO EUROPEO (CSDR)

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El extorno del ingreso por penalidades bajo la regulación de los Depositarios Centrales de Valores de Europa;
- El valor de los cargos por penalidades bajo la regulación de los Depositarios Centrales de Valores de Europa de los portafolios de inversión del Banco de Guatemala;
- La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



SE ACREDITA POR:

- Los ingresos por penalidades bajo la regulación de los Depositarios Centrales de Valores de Europa;
- Los reembolsos que realicen los Administradores de Cartera Externos por cargos en concepto de penalidades bajo la regulación de los Depositarios Centrales de Valores de Europa.
- La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al dólar estadounidense, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XLI. DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Registra el valor de los pagos recibidos por descuentos derivados de la compra de instrumentos de inversión, expresados en dólar estadounidense, adquiridos por los Administradores de Cartera Externos y por el Banco de Guatemala.

CLASIFICACIÓN

5	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
51	RESULTADOS CON NO RESIDENTES
511	RESULTADOS FINANCIEROS
51101	RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001	PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS
51101001004	OTROS PRODUCTOS
51101001004006	DESCUENTO EN COMPRA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS
51101001004006001	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
51101001004006001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El procedimiento establecido para el registro de los Gastos y Productos del Banco de Guatemala.

SE ACREDITA POR:

- El valor del descuento percibido sobre los instrumentos de inversión.



CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden son utilizadas para contabilizar transacciones que no afectan el activo, pasivo, patrimonio, gastos y productos de la entidad; sin embargo, es necesario registrarlas para reconocer los valores ajenos, contingentes, emitidos o como un instrumento de control. Las cuentas contables clasificadas como cuentas de orden pueden tener saldo deudor o acreedor dependiendo de la naturaleza de la transacción que se registre

XLII. VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS

Registra las desvalorizaciones o valorizaciones del precio de mercado no realizadas, del principal de los instrumentos de inversión con respecto al costo de adquisición.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003007	CUENTAS DE VALUACION
71101003007002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
71101003007002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003007002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003007002011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101003007002012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED



71101003007002013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101003007002014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
71101003007002015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101004	BANCO DE GUATEMALA
71101004001	CUENTAS DE VALUACION
71101004001001	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
71101004001001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
71101004001001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
71101004001001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las desvalorizaciones de precio no realizadas en la valuación mensual a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión, con respecto al costo de adquisición, precio de transacción y precio de adquisición, con datos auditados del custodio global;
- El extorno al saldo del último día del mes, resultante de una valorización con datos auditados del mes anterior.

SE ACREDITA POR:

- El valor de las valorizaciones no realizadas en la valuación mensual a precios de mercado, del principal de los instrumentos de inversión, con respecto al



costo de adquisición, precio de transacción y precio de adquisición con datos auditados del custodio global;

- El extorno al saldo del último día del mes, resultante de una desvalorización con datos auditados del mes anterior.



XLIII. COMPROMISOS POR COMPRA VENTA DE VALORES A FUTURO

Registra las transacciones que quedaron pendientes de realizar por parte de los administradores de cartera a fin de mes.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003008	CUENTAS DE REGISTRO
71101003008002	COMPROMISOS POR COMPRA-VENTA DE VALORES A FUTURO
71101003008002007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003008002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003008002009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO
71101003008002010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003008002012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101003008002013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
71101003008002014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101004	BANCO DE GUATEMALA
71101004003	COMPROMISOS POR COMPRA-VENTA DE VALORES A FUTURO



71101004003001	STATE STEET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE LIQUIDEZ
71101004003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE INVERSIÓN
71101004003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
71101004003004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO DE INV.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de las compras negociadas y pendientes de liquidar por parte de los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala;
- El saldo de las ventas negociadas y pendientes de liquidar por parte de los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala.

SE ACREDITA POR:

- El valor de las ventas negociadas y pendientes de liquidar por parte de los administradores externos por el Banco de Guatemala;
- El saldo de las compras negociadas y pendientes de liquidar por parte de los administradores de cartera externos y por el Banco de Guatemala.



XLIV. INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS

Registra los intereses devengados no percibidos de los instrumentos de inversión a fin de mes, con datos auditados del custodio global *State Street Bank and Trust Company*.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003009	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
71101003009008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003009010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003009011	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
71101003009012	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003009013	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
71101003009014	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
71101003009015	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
71101004	BANCO DE GUATEMALA
71101004002	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
71101004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE LIQUIDEZ
71101004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE INVERSIÓN



71101004002003

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO
DE GUATEMALA - SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS
DIVERSOS

71101004002004

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL
VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO
DE INV.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor de los intereses devengados no percibidos de los instrumentos de inversión a fin de mes, con datos auditados del custodio global.

SE ACREDITA POR:

- El extorno al saldo de los intereses devengados no percibidos con saldos auditados del mes anterior, el último día del mes.



XLV. HONORARIOS PAGADOS ADMINISTRADORES DE CARTERA

Registra el pago de honorarios a los diferentes administradores de cartera.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003012	HONORARIOS PAGADOS
71101003012001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003012002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003012003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
71101003012004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003012005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
71101003012006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
71101003012007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Con el pago de honorarios a los administradores de cartera.



SE ACREDITA POR:

- El saldo existente al cierre contable del año anterior, el primer día hábil de cada año.



XLVI. VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS Y POSICIONES CORTAS

Registra el valor nominal de las posiciones cortas y largas de los contratos a futuro que inviertan los administradores de cartera.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003013	CONTRATOS A FUTURO
71101003013001	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
71101003013001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101003013001001001	VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS
71101003013001001002	VALOR NOMINAL – POSICIONES CORTAS
71101003013001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
71101003013001002001	VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS
71101003013001002002	VALOR NOMINAL – POSICIONES CORTAS
71101003013001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS
71101003013001003001	VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS
71101003013001003002	VALOR NOMINAL – POSICIONES CORTAS
71101003013001004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
71101003013001004001	VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS
71101003013001004002	VALOR NOMINAL – POSICIONES CORTAS
71101003013001005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
71101003013001005001	VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS



71101003013001005002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101003013001006001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001006002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS
71101003013001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101003013001007001	VALOR NOMINAL - POSICIONES LARGAS
71101003013001007002	VALOR NOMINAL - POSICIONES CORTAS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El registro del valor nominal de las posiciones largas de los contratos a futuro que inviertan los administradores de cartera;
- El extorno del registro del valor nominal de las posiciones cortas de los contratos a futuro cuando se cierre la posición.

SE ACREDITA POR:

- El registro del valor nominal de las posiciones cortas de los contratos a futuro que inviertan los administradores de cartera;
- El extorno del registro del valor nominal de las posiciones largas de los contratos a futuro cuando se cierre la posición.



XLVII. INSTRUMENTOS ENTREGADOS EN GARANTÍA COLATERAL

Registra el valor nominal de los instrumentos de inversión entregados como garantía colateral, adquiridos por los Administradores de Cartera Externos.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003013	CONTRATOS A FUTURO
71101003013001	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
71101003013001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101003013001003003	INSTRUMENTOS ENTREGADOS EN GARANTÍA COLATERAL

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor facial por la entrega de títulos valores equivalentes de efectivo propiedad de Banco de Guatemala a la contraparte como garantía.

SE ACREDITA POR:

- El valor facial por la recepción de títulos valores equivalentes de efectivo propiedad del Banco de Guatemala que se utilizaron como garantía con la contraparte.



XLVIII. CUENTA COLATERAL CON GARANTÍA EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Registra el valor nominal de los instrumentos de inversión en garantía colateral, adquiridos por los Administradores de Cartera Externos.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101003	ADMINISTRADORES DE CARTERA
71101003013	CONTRATOS A FUTURO
71101003013001	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
71101003013001003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO - MBS
71101003013001003004	CUENTA COLATERAL CON GARANTÍA EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- El valor facial por la recepción de títulos valores equivalentes de efectivo propiedad del Banco de Guatemala que se utilizan como garantía con la contraparte.

SE ACREDITA POR:

- El valor facial por la entrega de títulos valores equivalentes de efectivo propiedad de Banco de Guatemala a la contraparte como garantía.



XLIX. HONORARIOS PAGADOS CUSTODIO GLOBAL

Registra el pago de honorarios al custodio global State Street.

CLASIFICACIÓN

7	CUENTAS DE ORDEN
71	CUENTAS DE ORDEN CON NO RESIDENTES
711	ACTIVOS EXTERNOS
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101005	CUSTODIO GLOBAL
71101005003	HONORARIOS PAGADOS
71101005003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP)
71101005003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
71101005003003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO
71101005003004	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED
71101005003005	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE LIQUIDEZ
71101005003006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE INVERSIÓN
71101005003007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
71101005003008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
71101005003009	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BAN DE GUATEMALA – SUBTRAMO DE PORTAFOLIOS DIVERSOS
71101005003010	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – PIMCO – MBS



71101005003011

STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BG - AL
VENCIMIENTO - SUBTR. PORT. DIVERSOS - TRAMO
DE INV.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- Con el pago de honorarios al custodio global.

SE ACREDITA POR:

- El saldo existente al cierre contable del año anterior, el primer día hábil de cada año.