



INDICE

Contenido

I.	OBJETIVO.....	3
II.	RESPONSABILIDAD.....	3
III.	CATÁLOGO DE CUENTAS.....	4
IV.	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS.....	14
	ACTIVO.....	15
I.	ORO DE BUENA ENTREGA.....	15
II.	INSTITUCIONES FINANCIERAS INTERNACIONALES NO MONETARIAS – A PLAZO.....	16
III.	DEPÓSITOS EN EFECTIVO.....	17
IV.	CUENTAS DE CAPITAL.....	19
V.	INTERESES CORRIDOS.....	21
VI.	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS.....	23
VII.	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS.....	25
VIII.	CUENTA MARGEN – OPERACIONES A FUTURO.....	27
IX.	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO.....	28
X.	CUENTA COLATERAL – TBA.....	29
XI.	CAPITAL.....	30
XII.	INTERESES CORRIDOS.....	31
XIII.	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA	32
XIV.	INVERSIONES POR COBRAR.....	33
XV.	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR.....	34
XVI.	AUTORIDADES MONETARIAS EXTRANJERAS.....	35
XVII.	DEUDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E.....	36
XVIII.	CUENTA ACTIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS.....	37
XIX.	CUENTAS ACTIVAS POR LIQUIDAR.....	39
	PASIVO.....	40
XX.	ACREEDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E.....	40
XXI.	CUENTA PASIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS.....	41
XXII.	PRODUCTOS DIFERIDOS.....	43
XXIII.	INVERSIONES POR PAGAR.....	45
	PATRIMONIO.....	46
XXIV.	RESERVAS POR VALUACIÓN.....	46
	CUENTAS DE GASTOS.....	47



BANCO DE GUATEMALA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y SISTEMA DE PAGOS
INSTRUCTIVO CONTABLE DE LAS INVERSIONES DE LAS RESERVAS MONETARIAS INTERNACIONALES

XXV. DESVALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS.....	47
XXVI. DESVALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO.....	48
XXVII. DESVALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES TBA.....	49
XXVIII. COMISIONES GASTO – CONTRATOS A FUTURO	50
CUENTAS DE PRODUCTOS.....	51
XXIX. VALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS.....	51
XXX. VALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO.....	52
XXXI. VALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES TBA.....	53
XXXII. INTERESES PRODUCTO SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E	54
XXXIII. INGRESOS MISCELÁNEOS POR PENALIDADES TMPG	56
CUENTAS DE ORDEN.....	57
XXXIV. VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS.....	57
XXXV. COMPROMISOS POR COMPRA VENTA DE VALORES A FUTURO	58
XXXVI. INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS	59
XXXVII. HONORARIOS PAGADOS ADMINISTRADORES DE CARTERA.....	60
XXXVIII. VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS Y POSICIONES CORTAS	61
XXXIX. HONORARIOS PAGADOS CUSTODIO GLOBAL.....	62



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 cartera y el sub tramo 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 cartera y del sub tramo 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 DE CUENTAS



Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta
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	0211084076-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 –
	GESTIÓN 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 PENDIENTE DE LIQUIDAR
11105001008003001003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRANSITO
1105 001 2087 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO
	DE CARTERA
11105001008003002001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2088 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU
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 1105:001:2088 IDO 01	OTRAS INVERSIONES DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002003 11105001008003002003001 1105:001:2088 ETR 01	OPERACIONES PENDIENTE DE LIQUIDAR TRASLADO DE FONDOS EN TRANSITO DÓLARES DE EE.UU
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
11105001008004001001 1105:001:2082 EFE 01	DEPÓSITOS EN EFECTIVO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004001002 11105001008004001002001 1105:001:2082 CAP 01	INVERSIONES EN VALORES CAPITAL DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001002002 11105001008004001002002001 1105:001:2082 ICG 01	INTERESES CORRIDOS GOBIERNOS EXTRANJEROS DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001002002002 1105:001:2082 ICO 01	OTRAS INVERSIONES DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001002003 1105:001:2082 V/D 01	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001002004 11105001008004001002004001 11105001008004001002004001001 1105:001:2082 IDG 01	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS GOBIERNOS EXTRANJEROS DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001002004001002 1105:001:2082 IDO 01	OTRAS INVERSIONES DÓLARES DE EE.UU
11105001008004001003 11105001008004001003001 1105:001:2082 CMA 01	CONTRATOS A FUTURO – EN CREDIT SUISSE CUENTA MARGEN - OPERACIONES A FUTURO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004001003002 1105:001:2082 V/D FUT 01	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD.
11105001008004002001 1105:001:2084 EFE 01	DEPÓSITOS EN EFECTIVO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004002002 11105001008004002002001 1105:001:2084 CAP 01	INVERSIONES EN VALORES CAPITAL DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002002 11105001008004002002002001 1105:001:2084 ICG 01	INTERESES CORRIDOS GOBIERNOS EXTRANJEROS DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002002002 1105:001:2084 ICO 01	OTRAS INVERSIONES DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002003 1105:001:2084 V/D 01	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002004 11105001008004002002004001 11105001008004002002004001001 1105:001:2084 IDG 01	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS GOBIERNOS EXTRANJEROS DÓLARES DE EE.UU
11105001008004002002004001002 1105:001:2084 IDO 01	OTRAS INVERSIONES DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH-PIMCO
11105001008004003001 1105:001:2085 EFE 01	DEPÓSITOS EN EFECTIVO DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004003002 11105001008004003002001 1105:001:2085 CAP 01	INVERSIONES EN VALORES CAPITAL DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002002 11105001008004003002002001 1105:001:2085 ICG 01	INTERESES CORRIDOS GOBIERNOS EXTRANJEROS DÓLARES DE EE.UU
11105001008004003002002002 1105:001:2085 ICO 01	OTRAS INVERSIONES 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

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

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
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

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	INVERSIONES POR COBRAR
11105001009	VALORES A SU VENCIMIENTO
11105001009001	AUTORIDADES MONETARIAS INTERNACIONALES
11105001009001001	FEDERAL RESERVE BANK OF NEW YORK
1105:001:001 FRB 01	BONOS CONVENIO DE RECOMPRA
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 CARTERA
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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
12110003002001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
12110003002001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
12110003002001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS



12110003003 12110003003001 12110003003001001 12110003003001002	VALUACIÓN DE CONTRATOS A FUTURO A PRECIOS DE MERCADO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY-BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY-BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
12110003004 12110003004001 12110003004001001	VALUACIÓN DE INVERSIONES TBA A PRECIOS DE MERCADO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY-BANCO MUNDIAL (RAMP) – MBS
12191 12191093 12191093029	OTROS ACTIVOS CUENTAS ACTIVAS POR LIQUIDAR SECCION DE REGISTRO DE RESERVAS MONETARIAS INTERNACIONALES
2 21 211 21103 21103001 21103001001 21103001001008 21103001001010 21103001001011 21103001001012 21103001001013 21103001001014 21103001002 21103001002001	PASIVO PASIVOS CON NO RESIDENTES PASIVOS EXTERNOS OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO ACREEDORES DIVERSOS DEL EXTERIOR EN M/E OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD. STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTOR GMBH - PIMCO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS BANCO DE GUATEMALA STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA
22 221 22110 22110003 22110003001 22110003001001 22110003002 22110003002001 22110003002001001 22110003002001002 22110003002001003 22110003002001004 22110003002001005 22110003002001006 22110003002001007 22110003002001008	PASIVOS CON RESIDENTES PASIVOS INTERNOS CUENTA PASIVA DE VALUACIONES CUENTA PASIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS REVALUACION DE ORO MONETARIO A PRECIOS DE MERCADO VALUACIÓN DE INVERSIONES EN VALORES EXTRANJEROS A PRECIOS DE MERCADO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD. STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – GESTIÓN DE LIQUIDEZ STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22110003003 22110003003001 22110003003001001 22110003003001002	VALUACION DE CONTRATOS A FUTURO A PRECIOS DE MERCADO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22110003004 22110003004001	VALUACION DE INVERSIONES TBA A PRECIOS DE MERCADO



22110003004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - 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 - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
22191015007001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA
22191015007001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - 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 - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
22191015007002006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA
22191015007002007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22191016	INVERSIONES POR PAGAR
22191016001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
22191016001001	INVERSIONES TBA
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



41201001001004002 41201001001004002001 41201001001004002002	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – GESTIÓN DE LIQUIDEZ STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
41201001001005 41201001001005001 41201001001005001001 41201001001005001002	DESVALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001001006 41201001001006001 41201001001006001001	DESVALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES DE TBA POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
41201001004 41201001004004 41201001004004003 41201001004004003001 41201001004004003002	OTROS GASTOS POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS COMISIONES CONTRATOS A FUTURO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
5 51 511 51101 5110101 51101001 51101001001 51101001001004 51101001001004001 51101001001004001001 51101001001004001002 51101001001004001003 51101001001004001004 51101001001004001005 51101001001004001006 51101001001004002 51101001001004002001 51101001001004002002	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS RESULTADOS CON NO RESIDENTES RESULTADOS FINANCIEROS RESULTADOS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS PRODUCTOS FINANCIEROS SOBRE ACTIVOS EXTERNOS CAMBIO PRODUCTOS VALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD. STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - JP MORGAN ASSET MANAGEMENT (UK) LIMITED STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – GESTIÓN DE LIQUIDEZ STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
51101001001005 51101001001005001 51101001001005001001 51101001001005001002	VALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001001006 51101001001006001 51101001001006001001	VALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES DE TBA POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA EXTERNOS STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
51101001003 51101001003003 51101001003003011 51101001003003011002 51101001003003011002005 51101001003003011002005001 51101001003003011002005002 51101001003003011002010 51101001003003011002010001 51101001003003011002010002 51101001003003011002011 51101001003003011002011001	INTERESES PRODUCTOS POR INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E POR OPERACIONES CON ADMINISTRADORES DE CARTERA SOBRE INVERSIONES EN VALORES DEL EXTERIOR EN M/E STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) GOBIERNOS EXTRANJEROS OTRAS INVERSIONES STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - UBS ASSET MANAGEMENT (UK) LTD. GOBIERNOS EXTRANJEROS OTRAS INVERSIONES STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - PIMCO 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
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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
51101001003003014002001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002001002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
51101001003003014002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002002002	OTRAS INVERSIONES
51101001004	OTROS PRODUCTOS
51101001004003	POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN EL EXTERIOR
51101001004003002	INGRESOS MISCELÁNEOS POR PENALIDADES TMPG
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
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
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
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
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
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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101004001001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
71101004002	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
71101004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
71101004003	COMPROMISOS POR COMPRA-VENTA DE VALORES A FUTURO
71101004003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101004003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
71101	INVERSIONES EN VALORES EN MONEDA EXTRANJERA
71101005	CUSTODIO GLOBAL
71101005003	HONORARIOS PAGADOS
71101005003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL
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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101005003006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
71101005003007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101005003008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS



IV. DESCRIPCIÓN DE CUENTAS



DESCRIPCIÓN DE CUENTAS

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

ACTIVO

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;
- § La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, 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 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 la Resolución de JM 38-2009.

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 de los Estados Unidos de América, 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 correspondiente al vencimiento del depósito a plazo constituido;
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



III. DEPÓSITOS EN EFECTIVO

El saldo de esta cuenta es deudor y registra los saldos en US Dólares 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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
11105001008003001001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2087 EFE 01	DÓLARES DE EE.UU.
1110500100800300	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
11105001008003002001	DEPÓSITOS EN EFECTIVO
1105:001:2088 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.



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 US Dólares 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 TMPG (Treasury Market Practices Group) impuestas a las contrapartes por no honrar sus obligaciones en el tiempo estipulado;
- § La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, 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;
- § 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 US Dólares;
- § 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



IV. CUENTAS DE CAPITAL

El saldo de esta cuenta es deudor y registra el valor de costo de los instrumentos financieros de inversión adquiridos por los Administradores de Cartera Externos y 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 – GESTIÓN 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 CARTERA
11105001008003002002	INVERSIONES EN VALORES
11105001008003002002001	CAPITAL
1105:001:2088 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



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § El costo del principal de los instrumentos de inversión, expresados en US Dólares 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 de los Estados Unidos de América, 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 US Dólares, vendidos por los administradores de cartera externos y por los portafolios administrados por el Banco de Guatemala o a su vencimiento;
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



V. INTERESES CORRIDOS

El saldo de esta cuenta es deudor y registra el valor de los intereses corridos, de los instrumentos de inversión expresados en US Dólares 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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
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 CARTERA
11105001008003002002002	INTERESES CORRIDOS
1110500108003002002002001	GOBIERNOS EXTRAJEROS
1105:001:2088 ICG 01	DÓLARES EE.UU
1110500108003002002002002	OTRAS INVERSIONES
1105:001:2088 ICO 01	DÓLARES EE.UU
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
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.
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
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



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
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
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

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 calificadora 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 de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, 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

El saldo de esta cuenta puede ser deudor o acreedor y 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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
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 CARTERA
11105001008003002002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2088 V/D 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
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.
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
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
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
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
11105001008004006002003	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS
1105:001:2090 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 el día hábil anterior 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 de los Estados Unidos de América, 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 el día hábil anterior 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 de los Estados Unidos de América, 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

El saldo de esta cuenta es deudor y registra el valor de los intereses devengados no percibidos 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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
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 CARTERA
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
11105001008004	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
11105001008004001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP)
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) LTD.
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
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
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
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
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

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 de los Estados Unidos de América, 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 el día hábil anterior;
- § La venta, vencimiento o pago de cupón de un instrumento de inversión;
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



VIII. CUENTA MARGEN – OPERACIONES A FUTURO

En esta se registran las operaciones relacionadas al movimiento de la cuenta margen por los 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.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006003	CONTRATOS A FUTURO – EN CREDIT SUISSE
11105001008004006003001	CUENTA MARGEN - OPERACIONES A FUTURO
1105:001:2090 CMA 01	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 de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



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

El saldo de esta cuenta puede ser deudor o acreedor y 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)
11105001008004001003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2082 V/D FUT 01	DÓLARES DE EE.UU.
11105001008004006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
11105001008004006003002	VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS POR CONTRATOS A FUTURO
1105:001:2090 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 el día hábil anterior;
- § La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, 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 el día hábil anterior;
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



X. CUENTA COLATERAL – TBA

En esta se 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.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § Los traslados de fondos e incrementos por ampliación de la cuenta;
- § Las valorizaciones realizadas por cierre de posiciones;
- § La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XI. 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.

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § El precio de la transacción de los instrumentos de inversión TBA (posiciones largas) expresados en US Dólares adquiridos por los administradores de cartera externos;
- § 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 de los Estados Unidos de América, 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 US Dólares, vendidos por los administradores de cartera externos;
- § 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XII. 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.

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;
- § 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 de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XIII. 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 DESVALORIZACIONES NO REALIZADAS POR INVERSIONES TBA
1105:001:2090 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 de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XIV. INVERSIONES POR COBRAR

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	INVERSIONES POR COBRAR

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § El principal más los intereses corridos de las inversiones pendientes de cobrar de los instrumentos de inversión TBA (posición corta);
- § La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, 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;
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XV. OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR

Esta cuenta registra transitoriamente el traslado de fondos entre el Capital de Trabajo tanto con el Sub tramo de Gestión de Liquidez como con el portafolio del tramo de cartera administrado 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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
11105001008003001003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003001003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRANSITO
1105:001:2087 ETR 01	DÓLARES DE EE.UU
11105001008003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
11105001008003002003	OPERACIONES PENDIENTES DE LIQUIDAR
11105001008003002003001	TRASLADO DE FONDOS EN TRANSITO
1105:001:2088 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 Cartera, provenientes del Capital de Trabajo;
- § El traslado transitorio de fondos del Subtramo de Gestión de Liquidez y del Tramo de Cartera, para el de Capital de Trabajo;
- § La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, 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 Cartera 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 Cartera;
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XVI. AUTORIDADES MONETARIAS EXTRANJERAS

Registra la constitución de la inversión de los Bonos Convenio de Recompra expresados en US Dólares 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
11105001009001001	BONOS CONVENIO DE RECOMPRA

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § La constitución de la inversión US Dólares de los Bonos Convenio de Recompra;
- § La depreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, 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 US Dólares de los Bonos Convenio de Recompra;
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XVII. DEUDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E

El saldo de esta cuenta es deudor y 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 el portafolio administrado 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 CARTERA

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 de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XVIII. CUENTA ACTIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS

El saldo de esta cuenta es deudor y 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, las inversiones en 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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
12110003002001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
12110003002001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
12110003002001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
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
12110003004	VALUACIÓN DE INVERSIONES TBA
12110003004001	A PRECIOS DE MERCADO
12110003004001001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY- BANCO MUNDIAL (RAMP) - 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 de los Estados Unidos de América, 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 anterior no realizadas resultantes de la valuación del día hábil anterior, 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.



XIX. CUENTAS ACTIVAS POR LIQUIDAR

Registra el valor de las operaciones de enlace con la Sección de Registro de Operaciones y Estados Financieros, 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, a favor de los administradores de cartera externos y del Custodio Global respectivamente.

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 - ROEF

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

XX. ACREEDORES DIVERSOS EN EL EXTERIOR EN M/E

El saldo de esta cuenta es acreedor y 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
21103001002	BANCO DE GUATEMALA
21103001002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA –GESTIÓN DE LIQUIDEZ

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § El registro de los créditos y otros a la cuenta correspondiente derivados 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 de los Estados Unidos de América, 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XXI. CUENTA PASIVA DE REVALUACIÓN DE ACTIVOS

El saldo de esta cuenta es acreedor y 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, las inversiones en 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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
22110003002001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
22110003002001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH – ALLIANZ GI
22110003002001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS
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
22110003004	VALUACION DE INVERSIONES TBA
22110003004001	A PRECIOS DE MERCADO
22110003004001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § El extorno de las valorizaciones de precio de mercado no realizadas resultantes de la valuación del día hábil anterior, 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 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 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;
- § 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XXII. PRODUCTOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta es acreedor y registra el valor de los intereses que el Banco de Guatemala tiene pendientes de recibir sobre instrumentos de inversión, derivados de la valuación mensual de mercado.

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
	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
22191015007001006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA
22191015007001007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007001008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - 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 - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
22191015007002006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA
22191015007002007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
22191015007002008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § El extorno a los intereses pendientes de recibir de los instrumentos de inversión vigentes, contabilizados el día hábil anterior, 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 de los Estados Unidos de América, 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, en forma diaria, 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 de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



XXIII. INVERSIONES POR PAGAR

Registra el principal más los intereses corridos pendientes de pagar de los valores pendientes de ser anunciados (To Be Announced –TBA-) adquiridos por los administradores de cartera externos.

CLASIFICACIÓN

2	PASIVO
22	PASIVO CON RESIDENTES
221	PASIVOS INTERNOS
22191	OTROS PASIVOS
22191016	INVERSIONES POR PAGAR
22191016001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) – CON MBS
22191016001001	INVERSIONES TBA

FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § 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 de los Estados Unidos de América, 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 los intereses corridos de los instrumentos de inversión TBA (posición larga);
- § La apreciación del tipo de cambio del Quetzal con relación al Dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo con el tipo de cambio de referencia vigente al cierre de operaciones contables de cada día hábil bancario.



PATRIMONIO

XXIV. RESERVAS POR VALUACIÓN

El saldo de esta cuenta es acreedor y 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;
- § 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

XXV. DESVALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS

El saldo de esta cuenta es deudor y registra las desvalorizaciones por variación en el precio del principal de los instrumentos de inversión en la fecha de la venta o redención, 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) 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 MUNDIA (RAMP) - MBS
41201001001004002	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
41201001001004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
41201001001004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA

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 redención, con respecto al costo de adquisición.

SE ACREDITA POR:

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



XXVI. DESVALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO

El saldo de esta cuenta es deudor, y 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

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:

- § De acuerdo a procedimientos establecido para el registro de los gastos y productos del Banco de Guatemala.



XXVII. DESVALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES TBA

El saldo de esta cuenta es deudor y 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) - CON 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:

- § De acuerdo a procedimientos establecido para el registro de los gastos y productos del Banco de Guatemala.



XXVIII. COMISIONES GASTO – CONTRATOS A FUTURO

El saldo de esta cuenta es deudor, y 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
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

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:

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



CUENTAS DE PRODUCTOS

XXIX. VALORIZACIONES DE PRECIO REALIZADAS

El saldo de esta cuenta es acreedor y registra las valorizaciones por variación en el precio del principal de los instrumentos de inversión en la fecha de la venta o redención 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
51101001001004002	POR OPERACIONES DEL BANCO DE GUATEMALA
51101001001004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
51101001001004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA

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 valorizaciones por variación en el precio del principal de los instrumentos de inversión al momento de la venta o redención con respecto al costo de adquisición.



XXX. VALORIZACIONES DE PRECIO – CONTRATOS A FUTURO

El saldo de esta cuenta es acreedor, y 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) – CON 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 por variación en el precio por el cierre de posición o vencimiento, con respecto al precio de su adquisición.



XXXI. VALORIZACIONES DE PRECIO – INVERSIONES TBA

El saldo de esta cuenta es acreedor, y 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) - CON 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 por variación en el precio por el cierre de posición o venta, con respecto a su valor nominal.



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

El saldo de esta cuenta es acreedor y representa el valor de los intereses percibidos sobre los instrumentos de inversión, expresados en US Dólares, 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
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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
51101001003003014002001001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002001002	OTRAS INVERSIONES
51101001003003014002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA
51101001003003014002002001	GOBIERNOS EXTRANJEROS
51101001003003014002002002	OTRAS INVERSIONES



FUNCIONAMIENTO

SE DEBITA POR:

- § El procedimiento establecido para el registro de los Gastos y Productos 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 US Dólares, 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 US Dólares, 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 Internacional 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.



XXXIII. INGRESOS MISCELÁNEOS POR PENALIDADES TMPG

El saldo de esta cuenta es acreedor y representa 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	INGRESOS MISCELÁNEOS POR PENALIDADES 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.



CUENTAS DE ORDEN

XXXIV. VALORIZACIONES Y/O DESVALORIZACIONES DE PRECIO NO REALIZADAS

El saldo de esta cuenta puede ser deudor o acreedor y 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
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 – GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101004001001002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY – BANCO DE GUATEMALA – TRAMO DE CARTERA

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.



XXXV. COMPROMISOS POR COMPRA VENTA DE VALORES A FUTURO

El saldo de esta cuenta puede ser deudor o acreedor y 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
71101004	BANCO DE GUATEMALA
71101004003	COMPROMISOS POR COMPRA-VENTA DE VALORES A FUTURO
71101004003001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101004003002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA

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.



XXXVI. INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS

El saldo de esta cuenta es deudor y 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
71101004	BANCO DE GUATEMALA
71101004002	INTERESES DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
71101004002001	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101004002002	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA

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.



XXXVII. HONORARIOS PAGADOS ADMINISTRADORES DE CARTERA

El saldo de esta cuenta es deudor y 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
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

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.



XXXVIII. VALOR NOMINAL – POSICIONES LARGAS Y POSICIONES CORTAS

El saldo de esta cuenta es deudor y 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

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.



XXXIX. HONORARIOS PAGADOS CUSTODIO GLOBAL

El saldo de esta cuenta es deudor y 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
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 - GESTIÓN DE LIQUIDEZ
71101005003006	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO DE GUATEMALA - TRAMO DE CARTERA
71101005003007	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - ALLIANZ GLOBAL INVESTORS GMBH - ALLIANZ GI
71101005003008	STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY - BANCO MUNDIAL (RAMP) - MBS

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.