

INSTITUCIONES DOMICILIADAS EN EL EXTERIOR CALIFICADAS - AÑO 2014
EN EL CONTEXTO DEL ARTICULO 158 LITERAL C) DEL CODIGO TRIBUTARIO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014

No.	INSTITUCION FINANCIERA	DOMICILIO	FECHA DE CALIFICACION	VCTO. DE LA CALIFICACION
1	BANCO GENERAL, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	13/01/2014	05/02/2015
2	MERCOM BANK, LTD	ISLAS BARBADOS	20/01/2014	19/12/2014
3	FINETHIC, S.C.A., SICAV-SIF	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	27/01/2014	30/09/2014
4	OIKOCREDIT, ECUMENICAL DEVELOPMENT CO-OPERATIVE SOCIETY, U.A.	AMERFOORT, PAISES BAJOS	27/01/2014	25/12/2014
5	MULTIBANK, INC	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	27/01/2014	15/03/2015
6	BANCO DAVIVIENDA (PANAMÁ), S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	04/02/2014	22/01/2015
7	THE BANK OF NOVA SOCTIA	TORONTO, CANADÁ	04/02/2014	01/02/2015
8	THE BANK OF NOVA SOCTIA	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	04/02/2014	14/03/2015
9	SCOTIABANK DE COSTA RICA, S.A.	SAN JOSÉ, REPÚBLICA DE COSTA RICA	04/02/2014	31/01/2015
10	SCOTIABANK & TRUST (CAYMAN) LTD.	GEORGE TOWN, GRAN CAIMAN, ISLAS CAIMAN.	04/02/2014	01/02/2015
11	CREDIT SUISSE AG, CAYMAN ISLAND BRANCH	GEORGE TOWN, GRAN CAIMAN, ISLAS CAIMAN.	04/02/2014	19/01/2015
12	BANCO DAVIVIENDA, S.A.	BOGOTÁ, REPÚBLICA DE COLOMBIA	04/02/2014	22/01/2015
13	GLOBAL PARTNERSHIPS MICROFINANCE FUND 2008, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	11/05/2015
14	GLOBAL PARTNERSHIPS SOCIAL INVESTMENT FUND 2010, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	11/05/2015
15	GLOBAL PARTNERSHIPS SOCIAL INVESTMENT FUND S.O, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	18/03/2015
16	CAPITAL BANK, INC.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	17/02/2014	05/02/2015
17	MICROVEST SHORT DURATION FUND, LP	DELAWARE, USA	17/02/2014	14/02/2015
18	BANCO INDUSTRIAL, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	24/02/2014	03/02/2015
19	BAC FLORIDA BANK	MIAMI, FLORIDA, USA	24/02/2014	04/03/2015
20	BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	24/02/2014	07/02/2015
21	OCCIDENTE INTERNATIONAL CORPORATION	SAN JUAN, PUERTO RICO	03/03/2014	28/02/2015
22	MMG TRUST, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	03/03/2014	31/01/2015
23	ESPIRITO SANTO BANK	MIAMI, FLORIDA, USA	03/03/2014	11/02/2015
24	TOWERBANK INTERNATIONAL, INC.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	03/03/2014	13/02/2015
25	DWM INCOME FUNDS, S.C.A. SICAV - SIF	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	10/03/2014	27/02/2015
26	GTC BANK, INC	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	17/03/2014	07/03/2015
27	BANCO G&T CONTINENTAL, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	17/03/2014	07/03/2015
28	BANCO FICOHSA (PANAMÁ), S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	24/03/2014	12/03/2015
29	BANCO ITAÚ EUROPA INTERNACIONAL	MIAMI, FLORIDA, USA	31/03/2014	20/03/2015
30	WESTRUST BANK (INTERNATIONAL) LIMITED	NASSAU, ISLAS BAHAMAS	31/03/2014	19/03/2015
31	BANCOLOMBIA (PANAMÁ), S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	07/04/2014	15/04/2015
32	STANDARD CHARTERED BANK	LONDRES, INGLATERRA	05/05/2014	04/05/2015
33	BANCO LATINOAMERICANO DE COMERCIO EXTERIOR, S.A. BLADEX	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	12/05/2014	11/04/2015
34	CITIBANK, N.A.	NUEVA YORK, USA	19/05/2014	19/05/2015
35	1ST UNITED BANK	WEST PALM BEACH, FLORIDA, USA	19/05/2014	06/06/2015
36	BANCO LAFISE PANAMÁ, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	19/05/2014	14/05/2015
37	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	26/05/2014	31/05/2015
38	WELLS FARGO BANK, N.A.	MIAMI, FLORIDA, USA	26/05/2014	30/06/2015
39	COBANK, ACB	GREENWOOD VILLAGE, ARAPAHOE, COLORADO, USA.	02/06/2014	25/05/2015
40	MERCANTIL COMMERCEBANK, N.A.	MIAMI, FLORIDA, USA	02/06/2014	03/06/2015
41	BG TRUST, INC.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	09/06/2014	30/05/2015
42	BANCO PRIVAL, S.A. (En Español) y PRIVAL BANK, S.A. (En Inglés)	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	09/06/2014	09/06/2015
43	EMF MICROFINANCE FUND Agm&k	VADUZ, LIECHTENSTEIN	09/06/2014	27/05/2015
44	HSBC BANK USA, N.A.	MCLEAN, VIRGINIA, USA	16/06/2014	29/05/2015
45	JPMORGAN CHASE BANK, N.A.	COLUMBUS, OHIO, USA	23/06/2014	03/06/2015
46	MICROFINANCE GROWTH FUND LLC	WILMINGTON, DELAWARE, USA	23/06/2014	22/07/2015
47	THE BANK OF NEW YORK MELLON	NEW YORK, USA	30/06/2014	11/06/2015
48	DUAL RETURN FUND (SICAV)	MUNSBACH, GRAN DUCADO DE LUXEMBURO	30/06/2014	20/06/2015
49	LAAD AMERICAS, N.V.	CURACAO, ANTILLAS HOLANDEAS	07/07/2014	29/06/2015
50	BANCOLOMBIA PUERTO RICO INTERNACIONAL, INC.	SAN JUAN, PUERTO RICO	07/07/2014	03/07/2015
51	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	SAN JOSÉ, REPÚBLICA DE COSTA RICA	14/07/2014	26/06/2015
52	BANCO LA HIPOTECARIA, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	21/07/2014	14/07/2016
53	PNC BANK, NATIONAL ASSOCIATION	WILMINGTON, DELAWARE, USA	28/07/2014	10/07/2015
54	CITIBANK, N.A., BAHAMAS BRANCH	NASSAU, ISLAS BAHAMAS	11/08/2014	15/07/2016
55	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA, S.A. - BANCOLDX	BOGOTÁ, D.C., REPÚBLICA DE COLOMBIA	11/08/2014	20/07/2016
56	FINANCIERA CONSOLIDADA, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	25/08/2014	19/08/2016
57	ALTERFIN, CVBA	BRUSELAS, BÉLGICA	08/09/2014	16/09/2016
58	BBP BANK, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	16/09/2014	01/09/2016
59	KCD MIKROFINANZFONDS (FIS)	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	16/09/2014	03/09/2016
60	BANCO PICHINCHA PANAMÁ, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	29/09/2014	16/10/2016

INSTITUCIONES DOMICILIADAS EN EL EXTERIOR CALIFICADAS - AÑO 2014
EN EL CONTEXTO DEL ARTICULO 46, LITERAL F) DE LA LEY DEL IVA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014

No.	INSTITUCION FINANCIERA	DOMICILIO	FECHA DE CALIFICACION	VCTO. DE LA CALIFICACION
1	BANCO GENERAL, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	13/01/2014	05/02/2015
2	MERCOM BANK, LTD	ISLAS BARBADOS	20/01/2014	19/12/2014
3	FINETHIC, S.C.A., SICAV-SIF	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	27/01/2014	30/09/2014
4	OIKOCREDIT, ECUMENICAL DEVELOPMENT CO-OPERATIVE SOCIETY, U.A.	AMERFOORT, PAISES BAJOS	27/01/2014	25/12/2014
5	MULTIBANK, INC	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	27/01/2014	15/03/2015
6	BANCO DAVIVIENDA (PANAMÁ), S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	04/02/2014	22/01/2015
7	THE BANK OF NOVA SOCTIA	TORONTO, CANADÁ	04/02/2014	01/02/2015
8	THE BANK OF NOVA SOCTIA	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	04/02/2014	14/03/2015
9	SCOTIABANK DE COSTA RICA, S.A.	SAN JOSÉ, REPÚBLICA DE COSTA RICA	04/02/2014	31/01/2015
10	SCOTIABANK & TRUST (CAYMAN) LTD.	GEORGE TOWN, GRAN CAIMAN, ISLAS CAIMAN.	04/02/2014	01/02/2015
11	CREDIT SUISSE AG, CAYMAN ISLAND BRANCH	GEORGE TOWN, GRAN CAIMAN, ISLAS CAIMAN.	04/02/2014	19/01/2015
12	BANCO DAVIVIENDA, S.A.	BOGOTÁ, REPÚBLICA DE COLOMBIA	04/02/2014	22/01/2015
13	GLOBAL PARTNERSHIPS MICROFINANCE FUND 2008, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	11/05/2015
14	GLOBAL PARTNERSHIPS SOCIAL INVESTMENT FUND 2010, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	11/05/2015
15	GLOBAL PARTNERSHIPS SOCIAL INVESTMENT FUND 5.0, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	18/03/2015
16	CAPITAL BANK, INC.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	17/02/2014	05/02/2015
17	MICROVEST SHORT DURATION FUND, LP	DELAWARE, USA	17/02/2014	14/02/2015
18	BANCO INDUSTRIAL, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	24/02/2014	03/02/2015
19	BAC FLORIDA BANK	MIAMI, FLORIDA, USA	24/02/2014	04/03/2015
20	BANCO INTERNACIONAL DE COSTA RICA, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	24/02/2014	07/02/2015
21	OCCIDENTE INTERNATIONAL CORPORATION	SAN JUAN, PUERTO RICO	03/03/2014	28/02/2015
22	MMG TRUST, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	03/03/2014	31/01/2015
23	ESPIRITO SANTO BANK	MIAMI, FLORIDA, USA	03/03/2014	11/02/2015
24	TOWERBANK INTERNATIONAL, INC.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	03/03/2014	13/02/2015
25	DWM INCOME FUNDS, S.C.A. SICAV - SIF	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	10/03/2014	27/02/2015
26	GTC BANK, INC	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	17/03/2014	07/03/2015
27	BANCO G&T CONTINENTAL, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	17/03/2014	07/03/2015
28	BANCO FICOHSA (PANAMÁ), S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	24/03/2014	12/03/2015
29	BANCO ITAÚ EUROPA INTERNATIONAL	MIAMI, FLORIDA, USA	31/03/2014	20/03/2015
30	WESTRUST BANK (INTERNATIONAL) LIMITED	NASSAU, ISLAS BAHAMAS	31/03/2014	19/03/2015
31	BANCOLOMBIA (PANAMÁ), S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	07/04/2014	15/04/2015
32	STANDARD CHARTERED BANK	LONDRES, INGLATERRA	05/05/2014	04/05/2015
33	BANCO LATINOAMERICANO DE COMERCIO EXTERIOR, S.A. BLADEX	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	12/05/2014	11/04/2015
34	LUXEMBOURG MICROFINANCE AND DEVELOPMENT FUND	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	12/05/2014	11/05/2015
35	CITIBANK, N.A.	NUOVA YORK, USA	19/05/2014	19/05/2015
36	1ST UNITED BANK	WEST PALM BEACH, FLORIDA, USA	19/05/2014	06/06/2015
37	BANCO LAFISE PANAMÁ, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	19/05/2014	14/05/2015
38	STICHTING HIVOS - TRIODOS FONDS	ZEIST, PAÍSES BAJOS	19/05/2014	04/05/2015
39	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	26/05/2014	31/05/2015
40	WELLS FARGO BANK, N.A.	MIAMI, FLORIDA, USA	26/05/2014	30/06/2015
41	COBANK, ACB	GREENWOOD VILLAGE, ARAPAHOE, COLORADO, USA.	02/06/2014	25/05/2015
42	MERCANTIL COMMERCEBANK, N.A.	MIAMI, FLORIDA, USA	02/06/2014	03/06/2015
43	BG TRUST, INC.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	09/06/2014	30/05/2015
44	BANCO PRIVAL, S.A. (En Español) y PRIVAL BANK, S.A. (En Inglés)	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	09/06/2014	09/06/2015
45	EMF MICROFINANCE FUND Agmk	VADUZ, LIECHTENSTEIN	09/06/2014	27/05/2015
46	HSBC BANK USA, N.A.	MCLEAN, VIRGINIA, USA	16/06/2014	29/05/2015
47	JPMORGAN CHASE BANK, N.A.	COLUMBUS, OHIO, USA	23/06/2014	03/06/2015
48	MICROFINANCE GROWTH FUND LLC	WILMINGTON, DELAWARE, USA	23/06/2014	22/07/2015
49	THE BANK OF NEW YORK MELLON	NEW YORK, USA	30/06/2014	11/06/2015
50	DUAL RETURN FUND (SICAV)	MUNSBACH, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	30/06/2014	20/06/2015
51	WORKING CAPITAL FOR CUMMUNITY NEEDS, INC.	MADISON, WISCONSIN, USA	30/06/2014	30/06/2015
52	LAAD AMERCAS, N.V.	CURACAO, ANTILLAS HOLANDESES	07/07/2014	29/06/2015
53	BANCOLOMBIA PUERTO RICO INTERNACIONAL, INC.	SAN JUAN, PUERTO RICO	07/07/2014	03/07/2015
54	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	SAN JOSÉ, REPÚBLICA DE COSTA RICA	14/07/2014	08/07/2015
55	BANCO LA HIPOTECARIA, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	21/07/2014	14/07/2016
56	PNC BANK, NATIONAL ASSOCIATION	WILMINGTON, DELAWARE, USA	28/07/2014	10/07/2015
57	CITIBANK, N.A., BAHAMAS BRANCH	NASSAU, ISLAS BAHAMAS	11/08/2014	15/07/2016
58	FINANCIERA CONSOLIDADA, S.A.	GUATEMALA, REPÚBLICA DE GUATEMALA	25/08/2014	19/08/2016
59	ALTERFIN, CVBA	BRUSELAS, BÉLGICA	08/09/2014	17/10/2016
60	BBP BANK, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	16/09/2014	01/09/2016
61	KCD MIKROFINANZFONDS (FIS)	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	16/09/2014	03/09/2016
60	BANCO PICHINCHA PANAMÁ, S.A.	PANAMÁ, REPÚBLICA DE PANAMÁ	29/09/2014	16/10/2016

INSTITUCIONES DOMICILIADAS EN EL EXTERIOR CALIFICADAS - AÑO 2014
EN EL CONTEXTO DEL ARTICULO 4, NUMERAL 11, LITERAL A) DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014

No.	INSTITUCION FINANCIERA	DOMICILIO	FECHA DE CALIFICACION	VCTO. DE LA CALIFICACION
1	STICHTING HIVOS - TRIODOS FONDS	ZEIST, PAÍSES BAJOS	19/05/2014	04/05/2015
2	WORKING CAPITAL FOR CUMMUNITY NEEDS, INC.	MADISON, WISCONSIN, USA	30/06/2014	30/06/2015

Gerencia Internacional
Dpto. de Administración de Reservas Internacionales

INSTITUCIONES DOMICILIADAS EN EL EXTERIOR CALIFICADAS - AÑO 2014
EN EL CONTEXTO DEL ARTICULO 4, NUMERAL 11, LITERAL B) DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014

01-oct-2014

No.	INSTITUCION FINANCIERA	DOMICILIO	FECHA DE CALIFICACION	VCTO. DE LA CALIFICACION
1	FINETHIC, S.C.A., SICAV-SIF	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	27/01/2014	30/09/2014
2	GLOBAL PARTNERSHIPS MICROFINANCE FUND 2009, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	06/01/2015
3	GLOBAL PARTNERSHIPS SOCIAL INVESTMENT FUND 2010, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	14/01/2015
4	GLOBAL PARTNERSHIPS SOCIAL INVESTMENT FUND 5.0, LLC	DELAWARE, USA	10/02/2014	18/03/2015
5	DWM INCOME FUNDS, S.C.A. SICAV - SIF	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	10/03/2014	27/02/2015
6	LUXEMBOURG MICROFINANCE AND DEVELOPMENT FUND	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	12/05/2014	11/05/2015
7	EMF MICROFINANCE FUND Agmk	VADUZ, LIECHTENSTEIN	09/06/2014	27/05/2015
8	MICROFINANCE GROWTH FUND LLC	WILMINGTON, DELAWARE, USA	23/06/2014	17/06/2015
9	DUAL RETURN FUND (SICAV)	MUNSBACH, GRAN DUCADO DE LUXEMBURO	30/06/2014	20/06/2015
10	KCD MIKROFINANZFONDS (FIS)	LUXEMBURGO, GRAN DUCADO DE LUXEMBURGO	16/09/2014	03/09/2016

Gerencia Internacional
Dpto. de Administración de Reservas Internacionales