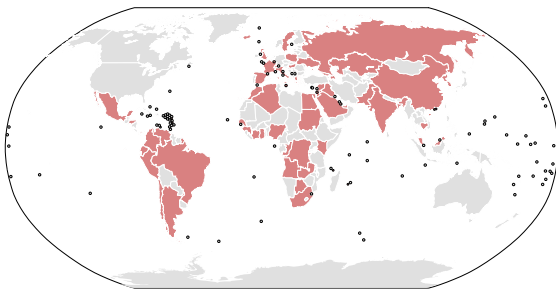


Panama Papers

PANAMA PAPERS

Tipografía usada por el diario *Süddeutsche Zeitung* desde la primera publicación.



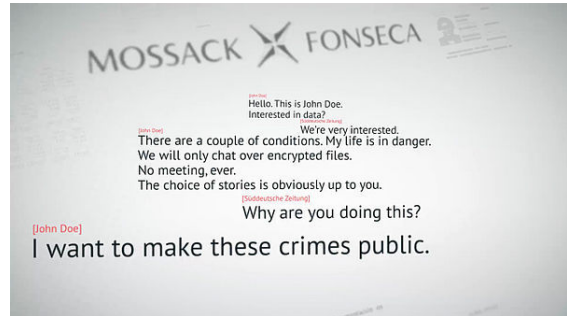
Países con políticos implicados directa o indirectamente en los Panama Papers, incluyendo a la Unión Europea.

Panama Papers o **papeles de Panamá**^[nota 1] es el nombre dado por los medios de comunicación a una filtración informativa de documentos confidenciales de la firma de abogados panameña Mossack Fonseca, a través de una entrega de 2,6 terabytes de información por parte de una fuente no identificada al periódico alemán *Süddeutsche Zeitung*,^[2] que posteriormente compartió con el Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación, revelando el ocultamiento de propiedades de empresas, activos, ganancias y evasión tributaria de jefes de Estado y de gobierno, líderes de la política mundial, personas políticamente expuestas y personalidades de las finanzas, negocios, deportes y arte.^[3]

Los implicados contrataban con el bufete de abogados consultores de empresas, Mossack Fonseca, servicios consistentes en fundar y establecer compañías inscritas en un paraíso fiscal de modo tal que cumplieren con el objetivo primario de «ocultar la identidad de los propietarios».^[2]

1 Fuentes y trabajo de investigación periodística

La persona que realizó la filtración tomó contacto directo con *Süddeutsche Zeitung* y no pidió nada a cambio, salvo que se tomaran ciertas medidas para garantizar su anonimato y seguridad, como por ejemplo, que no existieran encuentros personales ni ningún mensaje abierto, sino que toda la comunicación se realizaría de manera



Chat entre un periodista de *Süddeutsche Zeitung* y la fuente anónima que filtró la información, collage utilizado por el periódico

encriptada.^[2] Consultada la fuente sobre su motivación, habría respondido que su único interés es «hacer públicos estos delitos» y que entregaría el volumen completo (2,6 terabytes), donde la selección de lo que se publicaría quedaba en manos de los periodistas.^[4] El primer contacto con la fuente, identificado por el periódico alemán con el seudónimo de *John Doe*,^[nota 2] ocurrió en 2015 y tras casi un año de rigurosa investigación periodística en la que participaron más de 400 periodistas de diversos países de mundo, se logró evaluar y sistematizar la información hasta darle la forma que tiene el informe detallado que se ha comenzado a publicar el 3 de abril de 2016, concitando gran expectación e interés.^[2]

La decisión del periódico alemán de compartir los materiales con el Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación ICIJ se debió a que esta organización ya había realizado investigaciones exitosas de gran envergadura, en temas similares y que requerían cooperación internacional, proyectos en los que *Süddeutsche Zeitung* (SZ) había participado. Esta vez trabajaron equipos de más de 100 medios, provenientes de cerca de 80 países. Entre medios alemanes, aparte del propio SZ, colaboró también *Norddeutscher Rundfunk* y *Westdeutscher Rundfunk*; entre los equipos periodísticos británicos, destacan los de *The Guardian* y *BBC*; en Francia, participó un equipo de *Le Monde* y en Argentina, el diario *La Nación*; en Suiza, participó un equipo del periódico *SonntagsZeitung*; en Austria el semanario *Falter* y la ORF. En total, colaboraron más de 400 periodistas en distintas tareas de ordenamiento, clasificación, validación y análisis de la información filtrada, en un trabajo coordinado que se prolongó por doce meses hasta la publicación de los primeros resultados.^[2]

Sin embargo, la labor de análisis continúa y se extenderá por bastante tiempo más. No solo debido al inmenso

volumen de datos, sino también a la gran diversidad de los portadores de la información filtrada: correos electrónicos, certificados, información bancaria de estados de cuentas, copias de pasaportes y documentos de identidad de los implicados, como asimismo, documentos y actas de alrededor de 214 000 sociedades.^[5] Se trata de un total de 11,5 millones de archivos que contienen el registro de cuarenta años de los negocios de Mossack Fonseca,^[3] aunque la mayor parte del material analizado está referido a transacciones y operaciones correspondientes al periodo entre 2005 y 2015.^[5]

2 Trasfondo

Mossack Fonseca es una firma de abogados panameña fundada en 1977 por Jurgen Mossack y Ramón Fonseca Mora, con una plantilla de más de 500 empleados repartidos entre sus más de 40 oficinas por el mundo.^[6] La organización trabaja con algunas de las más grandes instituciones financieras del mundo, como Deutsche Bank, HSBC, Société Générale, Credit Suisse Group, UBS y Commerzbank.^[6] Antes del *Panama Papers*, fue descrita por *The Economist* como un «hermético líder en la industria de las finanzas *offshore*».^[7] Los principales servicios de la firma incluyen la fundación de sociedades *offshore* y su administración a cambio de una cuota anual, así como la prestación de servicios de gestión patrimonial. La compañía es la cuarta mayor proveedora de servicios de este tipo y ha actuado en nombre de más de 300 mil empresas, la mayoría en paraísos fiscales bajo administración británica como las Islas Caimán o la Isla de Man.^[8]

Un caso «legal» de las firmas de papel es, por ejemplo, aquella situación en la que alguien quiera comprarse una gran casa de veraneo en una isla X y desea mantener la transacción en secreto, por un mero asunto de privacidad; puede, en principio, hacer esa adquisición no a su nombre, sino al de su “firma de papel” y —mientras declare impuestos en el país donde principalmente reside y cumpla con las disposiciones legales de la isla X— no hay ningún problema. El caso inverso, la evasión de impuestos, o cualquier otro sorteo de la ley tributaria, obviamente es un delito. Un asunto bastante grave, puesto que ese dinero falta en la administración del estado para salud, vivienda o educación.

Sin embargo, periodistas del periódico *Süddeutsche Zeitung* que han analizado los datos de la filtración piensan que no se trata solo de eso, ni tampoco es la evasión de impuestos lo más grave;^[9] para muchos asociados a las empresas de papel, el secreto sirve a otros fines completamente diferentes, que incluyen el encubrimiento de acciones delictuales y la protección de criminales. Según muestra el análisis, los sistemas de empresas *offshore* se han utilizado también para el financiamiento de grupos terroristas, por un lado y por otro, han permitido, por ejemplo, al régimen sirio sortear las sanciones internacionales y continuar la guerra interna contra su pueblo.

Con motivaciones que no son de tipo privado, miembros del gobierno chino también han fundado gran cantidad de empresas a través de los abogados de Panamá, ocultando allí sumas millonarias.^[9] En los documentos analizados por SZ junto a 400 periodistas del mundo se puede ver la gigantesca dimensión del problema de los negocios *offshore*, el impacto social y político con todas sus implicaciones, cuya superación, según se señala, requeriría de medidas coordinadas de la comunidad internacional.^[9]

3 Supuestos implicados



Infografía publicada en el sitio web del periódico *Le Monde* (Rótulos traducidos al español)

En estricto rigor, el mero hecho de tener relaciones de negocios o contratar consultorías con una firma panameña de abogados, en la mayoría de los casos no constituye por sí mismo ningún delito y dependerá de qué exactamente se realizó. Los casos que han ido saliendo a la luz pública son diferentes en cuanto al tipo de involucramiento, el carácter preciso de la relación con la firma panameña y a la envergadura de las transacciones.

Ocupando un lugar central entre los involucrados se encuentran muchos políticos del círculo más estrecho del presidente ruso Vladimir Putin,^[10] así como algunos amigos personales directos.^[11] Entre ellos, los registros analizados por la ICIJ demuestran que Sergei Roldugin, un músico y gran amigo personal de Putin desde la infancia, podría ser la pantalla de una red clandestina de socios de negocios del presidente ruso, en el marco de la cual los documentos muestran que se han hecho transacciones por al menos dos mil millones de dólares mediante compañías *offshore*. Los documentos identifican a Roldugin como dueño de estas firmas y comprueban que ha recibido pagos de otras empresas por decenas de millones de dólares. De alguna manera opaca, adquirió una influencia clave en la mayor empresa automotriz fabricante de camiones en Rusia y una importante participación en empresas de publicidad en la televisión. Según concluye la investigación periodística de la ICIJ, parece improbable que Roldugin esté acumulando esta riqueza de manera personal, mientras que los datos sugerirían que más bien actúa como pantalla del propio Putin o de una red cercana

a él. Consultado por los periodistas declinó responder y declaró que necesitaba más tiempo para pensar qué podía decir sobre este asunto.^[10]

Sin embargo, se trata de un asunto de alcance mundial, puesto que la información afecta a 140 altos dirigentes políticos y personalidades públicas de 50 países diferentes que participan o han participado en sociedades *offshore* en 21 paraísos tributarios distintos.^{[12][10]}

Entre aquellos cuyas transacciones se han hecho públicas se encuentran 12 jefes y ex jefes de estado, tales como el presidente de Argentina Mauricio Macri, el primer ministro de Islandia Sigmundur Davíð Gunnlaugsson, el presidente de Ucrania Petró Poroshenko y la familia del primer ministro pakistaní Nawaz Sharif, entre otros.^[5]

Macri, según se indica en el informe de esta investigación periodística, entre 1998 y 2009, junto a otros miembros de su familia directa, formó parte del directorio de la sociedad *offshore* Fleg Trading Ltd, una firma cuya sede está registrada en las Bahamas. En su declaración jurada patrimonial de 2007 no está incluida esta firma, ya que, según aclaró en un comunicado oficial, no debía incluirla al nunca haber tenido acciones de dicha empresa, siendo solo un director nominal.^{[13] [14]}

Igualmente figura Néstor Grindetti, intendente de Lanús y ex-ministro de Hacienda de Buenos Aires durante el gobierno de Macri sobre quien según se sostiene, habría operado *offshore* entre julio de 2010 y julio de 2013.^[15] Aparece en los documentos como poseedor de un poder de la empresa Mercier International SA, constituida en Panamá en 2010, que le permitía gestionar fondos a nombre de la compañía en el banco privado suizo Clariden Leu Limiteden. Las únicas acciones de Mercier eran al portador, un tipo de acciones que ayuda a ocultar la titularidad de las sociedades^[11].

También aparece en los *Panama Papers* el secretario privado del expresidente Néstor Kirchner, Daniel Muñoz, quien tenía negocios *offshore* en Islas Vírgenes Británicas, aunque, según se señala, lo hizo a partir de 2013, cuando ya no cumplía ningún cargo público.^[13]

Por la condición particular de Ucrania, nación sumida en una guerra, el involucramiento de su presidente en ejercicio desde 2014, Petró Poroshenko, adquiere una dimensión ética adicional y especial. Poroshenko tiene un patrimonio de 858 millones de dólares, una fortuna que amasó con fábricas de chocolates, astilleros, un banco, fábricas de automóviles, de armamentos y medios de comunicación, llegando a ser el sexto en la lista de los más ricos de su país (según el listado de Forbes). Durante su campaña electoral, no quería ser identificado con un oligarca e incluso llegó a declarar que vendería su grupo de empresas para dedicarse exclusivamente como presidente «al bien de la nación ucraniana». Mas los *Panama Papers* demuestran que en el momento más álgido de la guerra, Poroshenko encaminó la fundación de su empresa de papel «Prime Asset Partners Limited», justo dos meses después de su triunfo electoral, de modo tal que el registro y

todas las formalidades de la firma se completaron el 1 de septiembre de 2014, el mismo día en que murieron centenares de ucranianos en la batalla de Ilovaik. La empresa de papel estaba concebida como un *holding* de empresas chipriotas y ucranianas del grupo Roshen.<ref name="SZ-2">Kahlweit, Cathrin; Obermaier, Frederik; Obermayer, Bastian (3 de abril de 2014). «Wie der ukrainische Präsident mitten im Krieg eine Briefkastenfirma gründen ließ» [De cómo el presidente ucraniano hizo fundar una firma de papel en medio de la guerra]. *Süddeutsche Zeitung*. Consultado el 4 de abril de 2016.</ref>^[16]

En la filtración también aparecen numerosos funcionarios deportivos que están obligados por ley a declarar de manera transparente sus haberes y descartar conflictos de intereses, tal es el caso del uruguayo Juan Pedro Damiani, abogado y presidente del Club Atlético Peñarol y desde 2006 miembro de la Comisión Ética de la FIFA. Según informan los medios, Damiani habría ayudado a tres acusados en el escándalo de la FIFA, entre otros, a Eugenio Figueredo a incorporarse a firmas *offshore*, a través de las que posiblemente se habría sobornado a funcionarios futbolísticos.^{[17][18]}

4 Repercusiones

4.1 Alemania

Según se desprende de los análisis de los *Panama Papers*, del total de 500 bancos que a nivel mundial encargaron la fundación de empresas de papel a Mossack Fonseca, se encuentran a lo menos 28 bancos alemanes. Entre los más importantes, hay cuatro que aparecen con las mayores gestiones *offshore*, ya sea implicados en su creación o en su administración: Deutsche Bank, Dresdner Bank, Commerzbank y BayernLB, además de otros bancos regionales. Algunos bancos implicados han declarado que antes de la publicación de los *Panama Papers* ya habrían hecho ajustes para detener el avance de las posiciones *offshore*. El Commerzbank ha señalado que ha estado «modificado consecuentemente» estas cuentas en relación a su sede tributaria desde 2008 y el BayernLB ha dicho que por este motivo vendió su filial luxemburguesa en 2013, con la cual administraba 129 empresas de papel.^[19] Los nuevos datos revivieron también un escándalo que ya había salido a la luz pública en noviembre de 2006 con la firma alemana Siemens AG, pues la nueva filtración demuestra que tras la publicación del desvío de fondos hacia cajas opacas en Latinoamérica, los gerentes no reintegraron ese dinero a la empresa, sino que en su lugar, al menos tres millones de euros fluyeron hacia cuentas privadas en Bahamas y Suiza. Uno de los gerentes ha admitido que la cuenta de Bahamas le pertenece, el resto de los asuntos han quedado sin respuesta oficial de la empresa. Según indicó un vocero del ministerio, el ministro de finanzas de Alemania, Wolfgang Schäuble, presentará antes de la conferencia del Fondo Monetario Internacional, que se

celebra a mediados de abril de 2016, una nueva propuesta para hacer frente a la evasión tributaria internacional.^[19]

4.2 Argentina

El presidente **Mauricio Macri** confirmó las versiones de prensa acerca de la filtración de documentos que revelan su participación en una sociedad *offshore* con sede en Bahamas. Afirmó que se trata de una empresa familiar, que ocasionalmente habría dirigido y que «nunca tuvo ni tiene una participación en el capital de esa sociedad». Las declaraciones fueron publicadas por el diario *La Nación*, uno de los medios de prensa que colaboró en el trabajo de investigación periodística de cooperación internacional realizado.^[14] Además dijo que nunca había tenido acciones de dicha empresa, siendo director nominal, ya que la misma fue creada por su padre, quien sí la incluía en su declaración jurada de bienes.^{[13][20]}

Luego de conocerse la vinculación del presidente con cuentas *offshore* en Panamá, expertos en asuntos de lavado de dinero reclamaron se investigue el rol de Macri en un supuesto ilícito^[21]. El extitular de la **Inspección General de Justicia (IGJ) Ricardo Nissen** afirmó que las firmas *offshore* «se hacen para ocultar a los accionistas» y que «lo grave es figurar como director», como el caso de Macri, entre 1998 y 2009.^[22] En tanto, la oposición pidió investigar al titular del ejecutivo desde el Congreso y reclamó la renuncia de **Laura Alonso**, titular designada por el presidente en la **Oficina Anticorrupción**, quien habría defendido el uso de cuentas en paraísos fiscales por parte de Macri.^{[23][24][25]} Luego de realizar esta defensa, Alonso fue criticada por diversos políticos, afirmando que debería ser la primera en exigir transparencia por parte de los servidores públicos. La diputada **Margarita Stolbizer** denunció que la Oficina Anticorrupción «confunde sus competencias y se convierte en la oficina de defensa de funcionarios y sus secretos».^[26] En tanto la vicepresidenta argentina defendió al presidente implicado, autocalificándose como «Talibán de la Transparencia».^[27] Un día después, el 4 de abril, apareció una nueva sociedad de Mauricio Macri en Panamá, **Kagemusha S.A.**, una firma aún activa según el Registro Público de Panamá.^{[28][29]} En un reportaje al diario **Página 12** el director de **Tax Justice Network (TJN)**, una ONG dedicada a investigar el accionar abusivo de las guaridas fiscales) **John Christensen** opinó que «Macri debería demostrar que Fleg es legítima (...) Si un argentino abre una sociedad en las Bahamas, lo más probable es que lo haga para evadir el pago de impuestos».^[30]

El 7 de abril, el fiscal **Federico Delgado** decidió impulsar la imputación penal contra el presidente Mauricio Macri por presunta «omisión maliciosa» en su declaración jurada, a raíz de la denuncia realizada por el diputado del **Frente para la Victoria Darío Martínez** que se basa en los documentos filtrados. La causa quedó a cargo del juez **Sebastián Casanello**.^{[31][32][33]}

Néstor Grindetti, quien aparece en los documentos filtrados como titular de un poder que lo habilita para abrir y manejar una cuenta de la sociedad *offshore* registrada en Panamá **Mercier International** que operó entre 2010 y 2013, como también una cuenta en Suiza, respondió en primer término que no haría comentarios ya que se está enfrentando a «un gran desafío político» y no «tiene tiempo para responder».^[11] Sin embargo, días después, a través de su vocero **Fabián Fernández**, admitió que poseía el mencionado poder con el fin de realizar una inversión en el exterior que finalmente no se concretó, entre otras razones, «por el cepo cambiario». Fernández aseguró que Grindetti no llegó a poner dinero en la sociedad y, como no tuvo movimientos de fondos ni activos, no la incluyó en sus declaraciones juradas y dijo no recordar la cuenta en el banco suizo **Clariden Leu**.^[34] La diputada **Elisa Carrió**, aliada del oficialismo al que también pertenece Grindetti, declaró que «no tiene explicación, siempre sospeché que era un corrupto y no me equivoqué». También afirmó que Macri le había mostrado los comprobantes correspondientes, que probarían la legalidad de las firmas.^[35]

Días después de las primeras publicaciones, el diario **La Nación** confirmó que **Alejandro Burzaco**, imputado en 2015 por la justicia de los Estados Unidos en el **Caso de corrupción de la FIFA** aparece en los documentos de Panamá relacionado a múltiples firmas *offshore* a través de las cuales habría pagado más de u\$s370 millones en sobornos a dirigente de **Confederación Sudamericana de Fútbol**.^[36]

4.3 Argelia

El escándalo de los Panama Papers puso en evidencia que el **Bufete de abogados panameño Mossack Fonseca** registró a comienzos de los años 2000 una galaxia de compañías *offshore* por las cuales transitaban una buena parte del dinero del petróleo argelino que nunca ingresaba a las arcas del país **Norafricano** y que beneficio al presidente de Argelia, **Abdelaziz Buteflika**, su clan de familiares y amigos, al igual que numerosos militares argelinos y funcionarios del régimen no tienen nada que envidiar a la trama de evasión fiscal y blanqueo^[37]. El Gobierno de Argelia ha convocado al embajador de Francia en el país para protestar por lo que ha definido como una «campana hostil» de los medios galos por los papeles de panama. En la lista figura también el nombre del ministro argelino de Industria y de Minas, **Abdeslam Buchuareb**, que según el periódico francés está relacionado con una empresa **Royal Arrival Corp**, creada en Panamá en abril de 2015 a través de **Mossack Fonseca**.^{[38][39]} En un comunicado la **Compañía de Estudios y Asesoramiento (CEC)** confirmó hoy que creó en Panamá la compañía «**Royal Arrival Corp**» para gestionar el patrimonio privado del ministro argelino de Industria y Minas, **Abdeslam Buchuareb**, pero que nunca fue activada ni tiene cuenta bancaria asociada alguna. Esta compañía fue denunciada en las filtraciones

de panama.^[40]

4.4 Angola

El ministro de Petróleo de Angola, José Maria Botelho de Vasconcelos, ha asegurado no haber hecho nada mal, después de que su nombre apareciera relacionado con los conocidos como 'Papeles de Panamá'. En un comunicado, ha asegurado que la compañía Mede Investments Limited fue creada “con el objetivo de participar en eventuales alianzas”, asegurando que, “por diferentes razones, no llegó a ejercer ninguna actividad en la misma”. Botelho de Vasconcelos es citado en los 'Papeles de Panamá' como una de las dos personas que tenían poderes sobre la empresa Mede Investments LTD, creada en 2001 y trasladada en 2006 a Samoa, antes de declararse inactiva en 2009.^{[41][42][43]}

4.5 Australia

La Oficina Australiana de Impuestos señaló que está investigando a más de 800 contribuyentes australianos que utilizaron los servicios del bufete de abogados Mossack Fonseca y que sus indagaciones han conducido al hallazgo de 120 contribuyentes con cuentas en otra empresa de Hong Kong, también proveedora de servicios *offshore*, cuyo nombre no ha sido revelado.^{[44][45]}

4.6 Azerbaiyán

İlham Aliyev, presidente de Azerbaiyán, ha sido señalado como usuario de una red de compañías secretas *offshore* en paraísos fiscales. Su familia, asesores y aliados pudieron concretar la adquisición de costosas residencias en otros países e importantes posiciones en las industrias del país y sus recursos naturales, incluyendo el control mayoritario de una gran mina de oro, desconocida hasta la filtración y que reporta beneficios para él, su familia y allegados. En el momento que periodistas han solicitado preguntarle sobre los hechos el presidente declinó responder.^{[46][47]}

4.7 Bangladesh

De acuerdo con numerosos medios de comunicación, dos conglomerados y Treinta y dos accionistas de Bangladesh se enumeran. personalidades de negocios más importantes incluyen Muhammed Aziz Khan, Mohiuddin Monem, y Samson H. Chowdhury, miembro de la Liga Awami Presidium Kazi Zafarullah y su esposa Nilufar Zafar se dice que están en la lista.^[48]

El 7 de abril de 2016, la Comisión de Lucha contra la Corrupción de Bangladesh inició una investigación para obtener detalles de las empresas y particulares. Los fun-

cionarios establece que los evasores de impuestos serían llevados a juicio y castigados.

4.8 Bolivia

El Gobierno de Bolivia pidió al Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación identificar a las empresas bolivianas que estarían incluidas en los “Papeles de Panamá”, informó la ministra de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, Leny Valdivia^[49] pero este le fue negada por el Consorcio Periodístico por que la información referente al Estado Plurinacional de Bolivia no se ha podido verificar.^[50]

4.9 Canadá

La Agencia Impositiva de Canadá (CRA) dijo en un comunicado que había solicitado los datos filtrados al Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación y que tenía previsto cruzar información con sus propios archivos para realizar análisis y dar curso a las investigaciones correspondientes que permitan determinar si se cometió un delito de evasión fiscal. El diario Toronto Star, que forma parte del consorcio, afirmó que unos 350 canadienses están incluidos en los 11,5 millones de archivos filtrados.^{[51][52][53]}

4.10 Chile

Las revelaciones hechas por Ciper involucran a los empresarios chilenos Alfredo Ovalle Rodríguez, Hernán Büchi, Agustín Edwards Eastman, la familia Calderón Volochinsky —propietaria de Ripley—, Luis Enrique Yarrur —presidente y controlador del Banco de Crédito e Inversiones— y al exfutbolista Iván Zamorano, entre otros. Gonzalo Delaveau, presidente del capítulo chileno de Transparencia Internacional, renunció a su cargo luego de ser involucrado en el caso.^{[54][55]}

4.11 China

Allegados de altos dirigentes del Partido Comunista de China o miembros de este y del Gobierno del país, incluyendo al presidente de la nación, Xi Jinping, crearon empresas en paraísos fiscales, lo que pone en entredicho los esfuerzos anticorrupción de Pekín. Entre los principales acusados hay parientes o allegados de altos responsables chinos, entre los señalados en esta investigación figura Deng Jiagui, esposo de la hermana mayor de Xi Jinping.^[56] La respuesta del gobierno fue dada mediante el portavoz del Ministerio de Asuntos Exteriores de la República Popular China, Hong Lei, quien en una rueda de prensa sobre el caso indicó que «sobre estas acusaciones infundadas, no tengo nada que comentar».^[57] Se

desconoce si habrá alguna investigación contra los ciudadanos chinos señalados en las filtraciones. Los medios de comunicación del país han hecho pocas menciones a cualquier aspecto relacionado con los *Panama Papers*. En los motores de búsqueda chinos la palabra «Panamá» esta bloqueada o censurada.^[58]

4.12 Costa Rica

En un comunicado, el Ministerio de Hacienda de Costa Rica informó que iniciará las investigaciones pertinentes contra las personas, sociedades y bufetes radicados en el país que han sido mencionados en la investigación internacional.^[59] Las autoridades de hacienda de Costa Rica anunciaron que propondrán al Gobierno de Panamá la firma de un acuerdo de intercambio de información tributaria, entre otras medidas tendientes a combatir la evasión y elusión fiscal a través del *offshore*.^[60]

4.13 Colombia

Los funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia empezaron a investigar a los 850 ciudadanos colombianos que se encuentra incluidos en los *Panama Papers*.^{[61][62]} La organización Justicia Tributaria, por su parte, aseguró que existen US\$14 125 millones depositados en Panamá por colombianos.^[63] Los presidentes de Guatemala, Jimmy Morales, y Colombia, Juan Manuel Santos, aplaudieron la filtración, en marco de una gira del Presidente colombiano en Centroamérica.^[64]

4.14 Cuba

Según los archivos filtrados, el gobierno de La Habana controla y se beneficia desde hace un decenio del sistema de pasaportes venezolanos. El negocio no solo tiene tintes políticos, también los hay económicos: los documentos del país sudamericano eran diseñados en Alemania, con transferencias y comisiones para varios de los actores de la operación.^[65]

Por una parte, el gobierno de Raúl Castro mantendría el control sobre el sistema de personalización de pasaportes y también de cédulas electrónicas del país. Y por otra se beneficiaría de ello, al revender a Venezuela la tecnología cuando el gobierno de ese país decidió modernizar su sistema de identificación, a finales de 2005. Con ese propósito designaron al entonces ministro de Interior y Justicia, Jesse Chacón, para buscar a algunos de los gigantes de la tecnología que fabricaran primero los nuevos pasaportes y luego las llamadas cédulas electrónicas.^[66]

El hombre clave de la operación, según la investigación, es el financiero peruano Francisco Pardo Mesones, quien aparece como el verdadero beneficiario de Billingsley Global Corp. y otras empresas fantasma, y que terminó arreglando en Caracas una triangulación de transferencias

y contratos a través de paraísos fiscales. La participación peruana también ha salpicado al país andino cuando solo faltan 3 días para la celebración de las elecciones generales.⁵¹

El negocio se arregló entre Lima y Ciudad de Panamá, en las oficinas de Mossack Fonseca, cuyo *staff* diseñó una bicicleta financiera que facilitó la triangulación.⁵¹

4.15 Ecuador

El presidente de Ecuador, Rafael Correa, aseguró que se revisará “hasta el último” de los datos contenidos en la filtración denominada “Papeles de Panamá”, a fin de conocer quiénes en Ecuador tienen fideicomisos y propiedades en Panamá y quiénes han empleado estos mecanismos de ese tipo “para evadir impuestos”.^{[67][68]} En el caso ecuatoriano, se estima que unas 1.864 compañías, 76 clientes y 148 beneficiarios estén involucrados en la lista presentada.^[69]

4.16 El Salvador

El titular de la Fiscalía General de la República de El Salvador Douglas Menéndez anunció la investigación de oficio para determinar si hay connacionales a título personal o empresarial mencionados con negocios *offshore* en los «papeles de Panamá». “La investigación determinará algún tipo de responsabilidad, si desde el país se han cometido ilícitos”. Aclaró que el hecho de asentarse una empresa o constituir una firma en Panamá no es delito sino el propósito para el cual se hizo: evasión de impuestos, lavado de dinero o fraude y para cometer actos de terrorismo.

El titular del Ministerio Público aseguró que en las investigaciones se apoyarán de la Superintendencia del Sistema Financiero y pedirá asistencia internacional a Panamá. La investigación está tipificada como “sobre averiguar”. Hasta el momento todavía no hay nombres de personas ni empresas salvadoreñas mencionadas en el caso de Panamá Papers.

“Tengo que cumplir como fiscal general investigar este tipo de hechos. Eso no significa que todas esas empresas son ilegales o son corruptas” dijo Meléndez. Esta nueva investigación surge a casi tres meses de que Douglas Meléndez asumió el cargo y en se sentido afirmó que ha encontrado “precariedad en algunas investigaciones. Pareciera que en los últimos años no se realizaron investigaciones de corrupción, crímenes y narcotráfico”, detalló.^[70]

4.17 España

El Ministerio de Hacienda anunció que investigará de oficio a los ciudadanos españoles mencionados con negocios

offshore en los «papeles de Panamá» con el objeto de cruzar la información que han entregado en sus declaraciones tributarias. De esta manera se dilucidará si hay dolo, por omisión o intento de ocultamiento de los activos que se posean en el exterior. La agencia tributaria ya ha comenzado a revisar los datos de **Pilar de Borbón, Pedro Almodóvar**, la familia Domecq a la que pertenece la esposa de **Miguel Arias Cañete** y **Lionel Messi**, quienes poseerían sociedades en Panamá. En España la declaración de impuestos tiene un apartado especial (modelo 720) donde deben consignarse los ingresos y bienes patrimoniales en el extranjero y establece multas relativamente altas (10 000 euros por cada dato omitido) para quienes omitan o tergiversen los datos sanciones que pueden representar hasta un 150% de la cantidad omitida la sociedad *offshore* se enfrentará a multas millonarias. Panamá es el decimosexto país donde los españoles tienen más patrimonio, según los datos recopilados por hacienda durante los últimos tres años. Panamá es un país en el que los españoles mantienen inversiones importantes. El patrimonio declarado asciende a los 1139 millones de euros.^[71]

Ante las consultas periodísticas realizadas el 4 de abril, la Casa Real ha preferido abstenerse de comentar la información que revela que Pilar de Borbón tenía una sociedad instrumental en Panamá al no ser miembro de la familia real.^[71]

Miguel Arias Cañete se ha defendido de las imputaciones indicando que la empresa en la que su mujer, Micaela Domecq Solís-Beaumont, figura como apoderada, está inactiva desde mucho tiempo antes de que él asumiese el cargo público que ocupa.^[71]

Según la publicación del diario “El Confidencial”, **Imanol Arias** tuvo una cuenta offshore en la isla de Niue, en el Pacífico Sur, entre noviembre de 1998 y julio de 2000.

4.18 Estados Unidos

El presidente de los Estados Unidos **Barack Obama** reiteró su intención de reformar el sistema tributario, señaló que la evasión fiscal es un problema mundial y avaló la reforma propuesta por el **Secretario del Tesoro, Jack Lew**.^{[72][73]}

McClatchy Newspapers, la organización de noticias estadounidense única participante en la filtración, ha encontrado cuatro estadounidenses en los documentos, todos los cuales fueron previamente acusados o condenados por delitos financieros como el fraude y la evasión de impuestos.^[74] En 2008, según los informes Mossack Fonseca utilizó un hombre británico de 90 años de edad, para ocultar las cuentas en el extranjero de **Marianna Olszewski**, una conocida mujer de negocios de Estados Unidos.^[75]

El precandidato del Partido Demócrata a la presidencia de Estados Unidos, el **Senador Bernie Sanders**, afirmó en 2011 que Panamá «es líder mundial» en esconder dine-

ro de corporaciones en paraísos fiscales. Como senador independiente por el estado de **Vermont**, Sanders dio un discurso en el Senado en 2011 ante el Congreso de los Estados Unidos, declarando que firmar un acuerdo de libre comercio con Panamá crearía un obstáculo para investigar los casos de evasión de impuestos de millonarios y grandes empresas en ese país.^{[76][77][78]}

4.19 Egipto

Se descubrió que el primogénito del derrocado presidente de Egipto **Hosni Mubarak** tenía una cuenta en el Paraíso fiscal de Islas Vírgenes Británicas que fue gestionada por el bufete de abogados Mossack Fonseca.^[79]

4.20 Francia

El presidente **François Hollande** señaló que las revelaciones de la investigación periodística internacional darán lugar en Francia a investigaciones judiciales y fiscales y agradeció a quienes desvelaron el escándalo que conducirá a nuevos ingresos fiscales en el país galo.^{[80][81]} En marzo de 2016 se acababa de aprobar en el país una nueva ley sobre transparencia y contra la corrupción que, entre otras medidas, otorga garantías de protección a quienes filtran información de relevancia pública, como es el caso de los *Panama Papers*.^[81] El ministro francés de Finanzas, **Michel Sapin**, declaró el 5 de abril que Francia va a reinscribir a Panamá en la lista de Estados y Territorios No Cooperativos (ETNC) en materia fiscal.^[82] El ministro francés de Finanzas, **Michel Sapin**, pidió en una reunión de los países de la OCDE para incluir a Panamá en la lista de paraísos fiscales, tras haber anunciado ayer que su país adoptará de forma unilateral esta medida. Señalo que Panamá no le intimida.^[83]

4.21 Honduras

El empresario **César Rosenthal**, hijo de **Jaime Rosenthal**, es el único hondureño que aparece, hasta ayer, en la investigación denominada “Panama Papers”, que expuso los activos financieros de presidentes y personalidades de todo el mundo en paraísos fiscales. El documento publicado por medios internacionales dice: “César Rosenthal está vinculado a una sociedad offshore propietaria de un avión retenido e inspeccionado en Guatemala como parte de las investigaciones a miembros de su familia por blanqueo”. **rosenthal** no respondió las preguntas que le hicieron del tema.^{[84][85]}

4.22 Islandia

Una de las consecuencias políticas inmediatas de la filtración ha sido la exigencia de nuevas elecciones en Islandia,



Protestas en Reikiavik exigiendo la renuncia de Sigmundur Davíð Gunnlaugsson, Primer Ministro de Islandia hasta el 5 de abril de 2016

en que el primer ministro Sigmundur Davíð Gunnlaugsson, la ministra del interior Ólöf Nordal y el ministro de finanzas Bjarni Benediktsson aparecen entre los involucrados.^[86] El 4 de abril hubo masivas manifestaciones en diversas ciudades del país;^[87] en Reikiavik, la capital, miles de islandeses se reunieron delante del Parlamento Nacional para reclamar la renuncia del mandatario, quien aparece junto con su esposa como titular de una sociedad en un paraíso fiscal, levantando carteles condenando la supuesta corrupción y llamando mentiroso al primer ministro. En el Parlamento, los partidos de la oposición presentaron una moción de censura contra el mandatario.^{[88][89]} Las cuatro fuerzas de la oposición — socialdemócratas, Piratas, Izquierda Verdes y Futuro Brillante— formalizaron la solicitud de un voto de censura, en la que se pide que se retire la confianza y la convocatoria de nuevas elecciones.^[90] Ese mismo día Gunnlaugsson afirmó que no dimitiría a su cargo y que buscaría la reelección en los comicios de 2017;^[91] sin embargo, al día siguiente presentó su renuncia como primer ministro tras una reunión con su partido.^[92]

4.23 India

El primer ministro de la India, Narendra Modi, ordenó una investigación sobre más de 500 ciudadanos indios que supuestamente poseen compañías en paraísos fiscales de acuerdo con las revelaciones realizadas en los “papeles de Panamá”.^[93] La mayor estrella de la industria cinematográfica india de Bollywood, Amitabh Bachchan, rechazó que tenga lazos con las compañías de transporte marítimo con base en paraísos fiscales con las que se vincula en los “papeles de Panamá”.^{[94][95]}

4.24 Israel

Unas 600 empresas israelíes y 850 inversores aparecen en los documentos filtrados de la firma panameña Mossack Fonseca, un caso que por ahora no ha implicado a ningún político local. Entre ellos, el magnate de diamantes israelí Dan Gertler, quien aparece relacionado con varias

compañías y como beneficiario de algunas de ellas, Además, los papeles vuelven a sacar a la luz el fraudulento caso inmobiliario que implicó en 2002 al patriarca greco-ortodoxo de Jerusalén, Irineo, por la venta de propiedades en Jerusalén Este a grupos judíos. Correspondencia encontrada en la investigación periodística vincula, asimismo, a las dos principales entidades bancarias del país —el banco Hapoalim y el Leumi— con el bufete. Estos bancos estuvieron en un investigación del autoridades Estadounidenses^{[96][97][98]}

4.25 Marruecos

El rey de Marruecos, Mohamed VI, aparece involucrado en los papeles de Panamá a través de su secretario personal, el empresario Mounir Majidi, presidente a su vez del grupo de empresas Siger, propiedad de la familia real. A través de sociedades afincadas en las Islas Vírgenes Británicas, Majidi gestionó la compra del velero Al Boughaz y la de un hotel en París por valor de 36 millones de euros. Mientras la prensa marroquí oficialista guarda silencio sobre el asunto o intenta restarle importancia, algunos periodistas marroquíes han saltado la imaginaria línea roja que protege al rey sobre cualquier posible crítica y solicitan una investigación del hecho.^[99]

4.26 México

Juan Armando Hinojosa Cantú, empresario mexicano, dueño de Grupo Higa, que ha resultado favorecido en numerosas licitaciones a través del gobierno federal que derivaron en una investigación por conflicto de intereses de Enrique Peña Nieto, escondió 100 millones de dólares en negocios fantasmas a través de Mossack Fonseca.^[100]

Asimismo, en el reporte de *Panama Papers* apareció coludido Ricardo Salinas Pliego, empresario dueño de TV Azteca, quien usó dos empresas *offshore*, tanto para comprar obras de arte en las Islas Vírgenes Británicas, como para la adquisición de un barco con bandera de las Islas Caimán. Estas adquisiciones no las habría reportado a las autoridades fiscales mexicanas.^[101]

El Servicio de Administración Tributaria (SAT), anunció que 33 casos ya están siendo auditados a raíz de la filtración; sin embargo, también señaló que 18 de los mismos ya estaban en un proceso de auditoría por casos anteriores. Aún se trabaja en la identificación de nombres así como el año en el que realizaron las operaciones, y si éstas fueron declaradas a la autoridad fiscal. El SAT señaló que se investigarían todos los nombres revelados por el Panama Papers, incluyendo al ex director de Pemex, Emilio Lozoya, de quien se encontraba una copia de su pasaporte en los expedientes de Mossack Fonseca.^[102]

4.27 Noruega

La Administración Tributaria de Noruega va exigir el acceso a información del DNB (mayor grupo de servicios bancarios y financieros del país Nórdico) sobre aproximadamente 30 empresas formadas por DNB que son propiedad de ciudadanos noruegos, 20 de las cuales viven en Noruega.^[103] 200 ciudadanos noruegos están en la lista de clientes de Mossack Fonseca.^[104]

4.28 Nueva Zelanda

La Dirección de Impuestos Internos de Nueva Zelanda dijo que estaban trabajando e investigando para obtener detalles de los ciudadanos y residentes neozelandeses que evadieron impuestos del utilizando los arreglos legales facilitados por el bufete de abogados Panameño Mossack Fonseca.^[105] La filtración de los papeles de Panamá apunta a que Nueva Zelanda fue utilizada por empresas y políticos extranjeros, entre ellos del Gobierno de Malta, como un paraíso fiscal para gestionar sus patrimonios. Se señala que el ministro maltés de Energía, Konrad Mizzi, y el jefe de Gabinete del primer ministro de Malta, Keith Schembri, crearon en 2015 dos fideicomisos en Nueva Zelanda a través del bufete de abogados panameño y que están supuestamente vinculadas a cuentas bancarias secretas en Emiratos Árabes Unidos. Ante esto el primer ministro de Nueva Zelanda, John Key, afirmó que su país no era un paraíso fiscal.^{[106][107]}

4.29 Países Bajos

Las autoridades tributarias de Países Bajos investigara a cientos de ciudadanos neerlandeses, incluido el exfutbolista Clarence Seedorf; el fundador de la marca de ropa Mexx, el indio-neerlandés Rattan Chadah; y una serie de empresarios del país europeo figuran en los papeles de Panamá, según señala los medios neerlandeses Trouw y Financieele Dagblad.^[108]

4.30 Pakistán

La Agencia Nacional de Rendición de Cuentas paquistaní declaró que analizará los documentos de Panamá para determinar si los ciudadanos del país, incluidos los hijos del primer ministro Mir Hazar Khan Khoso, cometieron algún delito de evasión fiscal en contra de la hacienda de la nación.^[109]

4.31 Panamá

El gobierno anunció su voluntad de dar curso a las investigaciones que correspondan al caso a través de la Procuraduría General de la Nación,^{[110][111]} destacando mediante comunicado oficial del Ministerio de la Presiden-

cia que en la administración del presidente Juan Carlos Varela existe un compromiso por la transparencia de los servicios financieros. Un paso en este sentido sería que a contar de 2016, existen además nuevas normas que limitan el uso de las acciones al portador y permiten un mejor control.^[112]

Por su parte Ramón Fonseca Mora, uno de los socios fundadores de Mossack Fonseca, se defendió argumentando que la firma solo se encarga de la formación de empresas y no de su funcionamiento, agregando que en sus 40 años de existencia no han sido acusados en los tribunales por ello. Aunque la firma ha admitido la veracidad de parte de la información filtrada, Fonseca niega relación con algunos de los implicados, afirmando que no son sus clientes.^[113]

El gobierno panameño rechazó de manera categórica, que el país sea considerado como un paraíso fiscal y sentenció que no permitiría que sea utilizado como un «chivo expiatorio», reaccionando así a las filtraciones y la posterior reinscripción por parte de Francia en la lista de paraísos fiscales y criticando las duras acusaciones de la OCDE.^{[114][115]} También indicó que podría tomar represalias contra Francia.^[116]

El presidente Juan Carlos Varela señaló en un discurso televisado sobre el escándalo y tras una reunión con el cuerpo diplomático acreditado en el istmo recalcó que “Panamá se encuentra comprometido con la transparencia, la rendición de cuentas y la democracia”. Varela expresó que este escándalo por la filtración de los documentos de la firma panameña de abogados Mossack Fonseca empaña la imagen del país. Reiteró que Panamá está abierto al diálogo transparente y solicitó a la canciller y vicepresidente Isabel Saint Malo, el contacto con países miembros del Foro Global y reiterar ante la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) la disposición a dialogar con respeto para alcanzar acuerdos que contribuyan al desarrollo económico de los países. Varela dijo que no permitirá que esta situación mediática defina a Panamá como país, “los gobiernos serios y responsables no negociamos la adopción de obligaciones internacionales, a través de los medios de comunicación; sino, a través de la diplomacia y el diálogo serio, responsable y constructivo”. “Quiero dejar claro que Panamá continuará cooperando con otras jurisdicciones como lo hemos venido haciendo tanto en materia judicial, para perseguir delitos; como en materia de intercambio de información para cumplir con los tratados internacionales”, concluyó el Presidente de Panamá.^{[117][118]}

El Presidente de Panamá Juan Carlos Varela se reunió y analizó, con miembros de la Comisión Presidencial de Alto Nivel para la Defensa de los Servicios Internacionales Financieros (Candsif), formada por personas del sector público y privado panameño donde vieron los retos de la plataforma financiera y de servicios internacionales panameña, frente a los últimos acontecimientos que se han desarrollado en el mundo, debido al escándalo de

las filtraciones del Bufete de abogados Mossack Fonseca [119]

4.32 Perú

El presidente del Consejo de Ministros, Pedro Cateriano, consideró que el caso debe ser investigado con celeridad por la Fiscalía, por involucrar a políticos peruanos.^[120]

Las revelaciones comprometieron a cuatro candidatos presidenciales, dos de ellos expresidentes, y a un excandidato o a personas de su entorno. Ellos son la candidata de Fuerza Popular, Keiko Fujimori, hija del expresidente Alberto Fujimori; Pedro Pablo Kuczynski, de Peruanos por el Cambio y los expresidentes Alan García y Alejandro Toledo. Al igual el ex-candidato presidencial, César Acuña Peralta.^[121]

En el caso de Fujimori, un financiero a su partido, junto con su esposa de nacionalidad coreana aparecen involucrados en los documentos filtrados. Con respecto a Kuczynski, su nombre aparece en la investigación recomendando al empresario Francisco Pardo Mesones para que le suceda en su cargo, cuando ejercía como jefe de Gabinete en 2006. El empresario Pardo contrató a Mossack Fonseca para ocultar su identidad y poder vender pasaportes a países como Venezuela o Cuba. Asimismo, están incluidas personas consideradas «de confianza» para el ex presidente Alan García, como su socio en la distribuidora de libros *Crisol*, Jaime Carvajal Prez.^[121]

4.33 Reino Unido

Reino Unido ha solicitado al Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación, institución detrás de la masiva publicación de documentos sobre posible evasión de impuestos mediante empresas *offshore*, el acceso a los mismos con el fin de poder investigarlos y actuar de ser necesario contra empresas y consorcios británicos. Jennie Granger, un alto cargo de la oficina de Impuestos y Aduanas (HMRC) ha asegurado que la entidad está comprometida a exponer y actuar en caso de cualquier acción indebida en materia fiscal y perseguir «sin descanso a los evasores fiscales para garantizar que pagan cada penique» que deben.^[122]

El 5 de abril el Partido Laborista exigió al Primer ministro del Reino Unido, David Cameron, que aclare sus asuntos con el fisco, esto después que su difunto padre fuera vinculado por los *Panama Papers* a algunos paraísos fiscales.^[123] Al día siguiente Cameron, en un comunicado de prensa oficial, señaló que él y su familia no reciben dinero y ni beneficios de ningún fondo establecido en un paraíso fiscal.^{[124][125]}

David Cameron admitió en la tarde del 7 de abril de 2016, acorralado por las revelaciones de los llamados papeles de Panamá, que se benefició del fondo de inversión que, según los documentos filtrados del bufete de abogados

Mossack Fonseca, dirigía su padre en un paraíso fiscal. El Primer ministro del Reino Unido reconoció que él y su mujer poseyeron entre 1997 y 2010 un total de 5.000 títulos del fondo Blairmore, dirigido por el padre de Cameron y bautizado en honor a la casa familiar del norte de Escocia.^{[126][127]} Para el primer ministro, las revelaciones de los *Panama Papers* resultan especialmente incómodas, puesto que ha cultivado un perfil de luchador contra la evasión de impuestos, los oasis tributarios y los enjuagues internacionales. En particular ha criticado los trucos para evadir impuestos de los consorcios Internet, como Google y aparece como principal impulsor de una «Cumbre contra la Corrupción» que se llevará a cabo en Londres en mayo de 2016, ahora obviamente ensombrecida por la implicación Cameron en negocios en paraísos fiscales.^[128]

4.34 Rusia

Dmitri Peskov, vocero del presidente de Rusia Vladímir Putin indicó que esto era un plan para desestabilizar a Rusia y acusó a la CIA.^{[129][130]} El medio de prensa RT ha sostenido que no existe constancia de la autenticidad de los documentos del *Panama Papers* y que se trataría de un montaje contra Putin. Esta afirmación se apoya en un mensaje de una cuenta de Twitter, atribuida a Wikileaks, que habría denunciado que Estados Unidos realizó la investigación a través del Organized Crime and Corruption Reporting Project y la financió la Open Society Foundations y el empresario George Soros, así como la USAID y que está dirigida contra Rusia y la ex Unión Soviética. Por otra parte, comenta que un periodista islandés, portavoz de WikiLeaks, Kristinn Hrafnsson habría exigido que los documentos de *Panama Papers* sean de acceso público.^[131] En una Conferencia de prensa, el Presidente de Rusia Vladímir Putin acusa a Estados Unidos de estar detrás de las filtraciones que le han colocado en las portadas de la prensa mundial en dudosa compañía. El presidente ruso asegura que Washington ha «cocinado» los «Papeles de Panamá» para desestabilizar a Rusia, ha defendido a capa y espada a quienes, de su entorno, han sido señalados por crear sociedades extraterritoriales y dijo lo siguiente:^[132]

«Hay un amigo del presidente ruso que ha hecho algo», decía con ironía. «Seguramente esto tiene indicios de corrupción ¿El qué? Nada de nada... En cuanto a Sergei Pavlovich Roldugin. No es sólo un músico: tiene el rango de Artista del Pueblo de Rusia. Es accionista minoritario en una de las empresas, con la que gana algo, pero no son miles de millones de dólares. No es el caso».^[133]

4.35 Sudáfrica

La República de Sudáfrica informó que tomó nota de los presuntos nexos de nacionales sudafricanos con el escándalo internacional y que realizará las investigaciones correspondientes. El Tesoro de Sudáfrica ha celebrado la liberación de dicha información, considerando que proporciona la base a las autoridades para actuar contra aquellos que mueven de manera ilegal fondos del país. En los documentos filtrados aparecen los implicados y condenados por el mayor delito de cuello blanco que consta en la historia de Sudáfrica, el fraude Fidentia, que utilizó el paraguas del bufete panameño Mossack Fonseca para supuestos manejos financieros turbios. Los *Panama Papers* también mencionan al empresario Khulubuse Zuma, por representar a Caprikat Limited, una de las dos compañías que adquirieron campos de petróleo en la República Democrática del Congo. Khulubuse, sobrino del presidente Jacob Zuma, negó las acusaciones y afirmó que «no tiene y nunca ha tenido cuentas en el extranjero».^[134]

4.36 Singapur

El Ministerio de Finanzas y la Autoridad Monetaria de Singapur dijo en un comunicado que "Singapur toma muy en serio la evasión de impuestos y no se tolerará que el centro de negocios y financiero sea utilizado para facilitar los delitos relacionados con este tipo de crímenes. Si hay evidencia de mala conducta por un individuo o entidad en Singapur, que no dudarán en tomar medidas firmes".^[135]

4.37 Suecia

Las autoridades fiscales suecas también dijeron que pedirían los documentos filtrados y que iniciarían investigaciones si descubren que hubo actos de evasión fiscal.^[136] La principal empresa vinculada al blanqueo de dinero es el banco Nordea, el cual asesoró —según lo indican los documentos filtrados— a los clientes más acaudalados a ahorrar dinero en forma muy distinta a los clientes con ingresos medianos. Este banco señala que no cometió ninguna ilegalidad.^[137]

4.38 Suiza

Cuatro de las diez instituciones financieras más activas en la intermediación de transacciones en paraísos fiscales son suizas, según las revelaciones de la investigación del Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación.^[138] La Policía Federal y la fiscalía suiza se presentaron con una orden judicial en la sede de la UEFA en Nyon para que les entregaran los contratos sobre la atribución de los derechos de televisión en Ecuador a la sociedad Cross Trading, citada en los documentos filtrados.^{[139][140][141]} Según la información el actual Presidente de la FIFA, Gianni Infantino, los firmantes son

unos intermediarios acusados también en el caso de corrupción de la FIFA del año pasado.^[142]

4.39 Tailandia

El Reino de Tailandia y su Oficina contra el Lavado de Dinero investiga a 21 ciudadanos tailandeses que podrían tener empresas en paraísos fiscales y cuyos nombres aparecen en los documentos filtrados, y esta cifra podría aumentar, ya que en la filtración aparecen los nombres de 780 individuos y 50 compañías con sede en el país del Sudeste Asiático, algunas de ellas extranjeras, según el diario *The Bangkok Post*.^{[143][144]}

4.40 Túnez

En Túnez, el fiscal general ordenó abrir una investigación a los ciudadanos tunecinos mencionados en los *Panama Papers* y el Órgano legislativo del país ha formado una comisión para investigar los hechos.^[145]

La página web de la revista tunecina *Inkyfada*, vinculada al Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación, sufrió un ataque cibernético masivo pocos minutos después de que publicara los primeros nombres de algunos implicados.^[146] Mohsen Marzouk, jefe de campaña del actual presidente tunecino, Beji Caid Essebsi, y uno de los fundadores del partido Nida Tunis, aparece implicado en los *Panama Papers*, según informó *Inkyfada* el 4 de abril.^[147]

4.41 Ucrania

La institución estatal contra la corrupción en Ucrania anunció el 4 de abril de 2016 que no realizaría ninguna investigación contra el presidente Petró Poroshenko porque ley anticorrupción no contempla su aplicación sobre el titular del ejecutivo, pues este cargo no integra la lista de los funcionarios sobre los cuales tiene competencia la comisión.^[148] Poroshenko rechazó la acusación de los *Panama Papers* e insistió en su compromiso con la transparencia.^[149] Paralelamente aseguró que sus cuentas extraterritoriales sirven para separar sus negocios de la política, declarando en una conferencia de prensa que «Todos mis negocios son transparentes» y que «Cuando fui nombrado presidente, declaré inmediatamente todos mis negocios con absoluta transparencia, y una confianza ciega en uno de los mayores bancos de inversión del mundo, que ahora puedo decir que se trata de la Banca Rothschild. Crear una entidad instrumental era una práctica muy normal. No era una entidad secreta para evitar pagar impuestos, en absoluto. La creación de dichas empresas registradas a mi nombre, se publicó en los medios ucranianos. Esa empresa no estaba abriendo una cuenta bancaria, ni consiguió un centavo que procediera de Ucrania. El único propósito era ser transparente y sepa-

rar los negocios del presidente de Ucrania, de cualquier influencia política».^[150]

4.42 Unión europea

La Unión Europea estudia sancionar a países que siguen negándose por completo a cooperar en la lucha contra el lavado de dinero y la evasión fiscal, después que se revelara el escándalo de los «papeles de Panamá».^[151] Los Ministros de Economía y Finanzas de la Unión Europea se reunirán el 22 de abril de 2016 en Amsterdam, Países Bajos, para examinar las revelaciones de los Papeles de Panamá y tomará las medidas correspondientes sobre el tema.^[152]

4.43 Venezuela

La Asamblea Nacional de Venezuela cuya mayoría esta en manos de la Oposición Venezolana anunció que investigará los casos de empresas opacas donde se señalan a varios venezolanos vinculados con la oposición. Según Ismael García, diputado de la Mesa de la Unidad Democrática y miembro de la Comisión de Contraloría de la Asamblea, Venezuela es nombrada más de 241.000 veces en los documentos y los mismos tocan grandes flujos de ingresos petroleros. El diputado oficialista Hugbel Roa aseguró que los líderes locales del gobernante Partido Socialista Unido de Venezuela no están involucrados en ese tipo de señalamientos.^[153]

El Presidente de Venezuela Nicolás Maduro señaló que los funcionarios y personalidades venezolanas que figuran en la documentación de los Papeles de Panamá serán investigados por la Fiscalía General de la República, señaló que los implicados deben ser juzgados en Venezuela.^{[154][155]}

5 Notas

- [1] La Fundéu BBVA recomienda la expresión *papeles de Panamá*, con minúscula inicial y sin comillas, por encima de otras acepciones.^[1]
- [2] John Doe es un alias habitual en Estados Unidos para denotar a alguien cuyo nombre se desconoce o no se desea revelar.

6 Referencias

- [1] «*papeles de Panamá*, con minúscula inicial y sin comillas». Fundéu BBVA. 6 de abril de 2016.
- [2] Obermayer, Bastian; Frederik, Frederik; Wormer, Vanessa; Jaschensky, Wolfgang (3 de abril de 2016). «Panama Papers Die Geheimnisse des schmutzigen Geldes» [Panama Papers, los secretos de los dineros sucios] (en alemán). Consultado el 3 de abril de 2016.

- [3] Richard Bilton (3 de abril de 2016). «Panama Papers: Mossack Fonseca leak reveals elite's tax havens» (en inglés). BBC News. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [4] «About the Panama Papers». *Süddeutsche Zeitung*. «SD: Why are you doing this? John Doe: I want to make these crimes public».
- [5] «Die Briefkastenfirmen der Mächtigen». *ARD*. 3 de abril de 2016. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [6] Martha M. Hamilton (3 de abril de 2016). «Panamanian Law Firm Is Gatekeeper To Vast Flow of Murky Offshore Secrets». ICIJ. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [7] Ken Silverstein (3 de diciembre de 2014). «The Law Firm That Works with Oligarchs, Money Launderers, and Dictators» (en inglés). VICE. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [8] Luke Harding (3 de abril de 2016). «The Panama Papers: what you need to know» (en inglés). The Guardian. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [9] Krach, Wolfgang (3 de abril de 2016). «Panama Papers - Was ans Licht muss» [Lo que tiene que salir a la luz]. *Süddeutsche Zeitung*. Consultado el 5 de abril de 2016. «Es geht bei Weitem nicht nur um Steuerhinterziehung (Ni remotamente se trata solo de evasión de impuestos)».
- [10] «All Putin's Men: Secret Records Reveal Money Network Tied to Russian Leader». *ICIJ The International Consortium of Investigative Journalists*.
- [11] «The Panama Papers. The Power Players. Relatives/associates of country leaders». *ICIJ-The International Consortium of Investigative Journalists* (en inglés).
- [12] «GRÁFICO: Los principales líderes políticos de 'Los Papeles de Panamá'». *eldiario.es*. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [13] dpa, ed. (3 de abril de 2016). «Señalan a Macri en caso de paraísos fiscales». *La Jornada*.
- [14] Panama Papers: la respuesta de Macri sobre su participación en una sociedad offshore. Diario La Nación, de Buenos Aires, 3 de abril de 2016.
- [15] «El presidente Macri envuelto en un escándalo internacional».
- [16] «Proponen impugnar al presidente ucraniano por los Panama Papers». Clarín. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [17] «Ermittlungen gegen Fifa-Richter». *Tagesanzeiger* (en alemán). 3 de abril de 2016. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [18] panamapapers.icij.org, ed. (3 de abril de 2016). «Panama Papers The Power Players» (en inglés). Consultado el 3 de abril de 2016.
- [19] Obermaier, Frederik; Obermayer, Bastian; Schäfer, Ulrich (4 de abril de 2016). «Mehrere Tausend Deutsche nutzten Briefkastenfirmen von Mossack Fonseca» [Varios miles de alemanes usan empresas de papel de Mossack Fonseca]. *Süddeutsche Zeitung*. Consultado el 5 de abril de 2016.


- [20] «Piden investigar a presidente argentino por su rol en Panamá Papers». Prensa Latina. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [21] «Especialistas en lavado piden investigar a Macri por su rol en Panamá Papers». *El Destape Web*. Consultado el 2016-04-08.
- [22] «Especialistas en lavado piden investigar a Macri por su rol en Panamá Papers». *El Destape*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [23] «Oposición pide investigar a Macri desde el Congreso y reclama renuncia de Laura Alonso». *Ámbito*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [24] «Oposición argentina pide a Macri que explique revelaciones de "Papeles de Panamá"». *SWI*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [25] «Carrió y Stolbizer cargaron contra Grindetti por su "grave situación"». *Ámbito*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [26] «Picante cruce entre Margarita Stolbizer y Laura Alonso por el escándalo Panamá Papers». 4 de abril de 2016. Consultado el 4 de abril de 2016.
- [27] «Defiende vicepresidenta a Macri por escándalo de "Papeles de Panamá"». *Radiofórmula*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [28] «Macri offshore: aparece una segunda empresa del presidente en Panamá». *Perfil*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [29] «La oposición pide que se investigue a Macri en el Congreso y reclama la renuncia de Alonso». *Minuto Uno*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [30] «Macri debería demostrar que Fleg es legítima». *Página 12*. Consultado el 2016-04-08.
- [31] País, Ediciones El (2016-04-07). «Un fiscal argentino pide investigar a Macri por su empresa en Bahamas». *EL PAÍS*. Consultado el 2016-04-08.
- [32] «Panamá Papers: imputaron a Mauricio Macri por su participación en una sociedad offshore». *www.lanacion.com.ar*. Consultado el 2016-04-08.
- [33] «Página/12 :: Últimas Noticias :: Macri, imputado por las cuentas offshore». *www.pagina12.com.ar*. Consultado el 2016-04-08.
- [34] «Néstor Grindetti también aparece entre los nombres del #PanamaPapers». *Infobae*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [35] «Carrió desató otra tormenta». *www.pagina12.com.ar*. Página 12. 5 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [36] «Alejandro Burzaco movió 370 millones de dólares en paraísos fiscales para la Copa Libertadores - cancha.llena.com». *canchallena.lanacion.com.ar*. Consultado el 2016-04-08.
- [37] <http://elsoldemexico.com.mx/internacional/168233-el-dinero-del-petroleo-argelino-pasa-por-panama>
- [38] <http://ecodiario.economista.es/internacional/noticias/7476847/04/16/Argelia-protesta-ante-Francia-por-una-campana-hostil-de-los-medios-por-l.html>
- [39] <http://www.critica.com.pa/mundo/argelia-protesta-contr-le-monde-por-papeles-de-panama-428612>
- [40] <http://noticias.terra.com/mundo/europa/compania-dice-que-la-empresa-del-ministro-argelino-no-llego-a-funcionar,199bb1479b9c6e5f3d2cba8b716b87c0wrvmvqntf.html>
- [41] http://ecodiario.economista.es/africa/noticias/7476903/04/16/El-ministro-de-Petroleo-de-Angola-niega-las-denuncias-en-los-Papeles-de.html?utm_source=crosslink&utm_medium=flash
- [42] http://www.telecinco.es/informativos/internacional/Petroleo-Angola-relacion-Papeles-Panama_0_2160375022.html
- [43] http://www.expansion.com/agencia/europa_press/2016/04/08/20160408051546.html
- [44] Jane Wardell y Elida Moreno (4 de abril de 2016). «Australia y Nueva Zelanda ya investigan a sus ciudadanos salpicados por los Panamá Papers». *Infobae*. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [45] «Panama Papers: Australia investigates tax evasion». *BBC*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [46] Will Fitzgibbon, Miranda Patrucic y Marcos García Rey (5 de abril de 2016). «Panamá Papers: Familia que controla Azerbaiyán construyó imperio con empresas offshore». *Aristegui Noticias*. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [47] «Panama Papers: Ilham Aliyev from Azerbaijan in the spotlight of a global corruption scandal» (en inglés). *Panorama*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [48] <http://www.observerbd.com/2016/04/07/145571.php>
- [49] <http://www.elciudadano.cl/2016/04/05/272099/bolivia-gobierno-solicita-identificar-empresas-vinculadas-a-papeles-de-pan>
- [50] <http://mundo.sputniknews.com/americalatina/20160407/1058469414/bolivia-papeles-panama-verificacion.html>
- [51] http://noticias.lainformacion.com/economia/Canada-analizara-Panama-Papers-detectar_0_905011348.html
- [52] <http://www.unimexicali.com/noticias/internacional/403681/papeles-de-panama-despierta-alerta-fiscal-en-canada.html>
- [53] <http://www.informador.com.mx/internacional/2016/654212/4/papeles-de-panama-despierta-alerta-fiscal-en-canada.htm>

- [54] «“The Panama Papers”: Los secretos de chilenos en paraísos fiscales salen a la luz». Ciper. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [55] «Gonzalo Delaveau renuncia a presidencia de Chile Transparente tras vínculo con “Panama Papers”». Teletrece. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [56] «‘Panama Papers’ señalan al entorno del presidente Chino Xi Jinping». El Comercio. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [57] «El Gobierno chino considera los “papeles de Panamá” acusaciones infundadas». Globovisión. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [58] «China censura los ‘papeles de Panamá’». El Periódico. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [59] «Costa Rica investigará a empresas y gente mencionada en “papeles de Panamá”». Listín Diario. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [60] «Costa Rica propondrá acuerdo de intercambio de información tributaria a Panamá». Nación. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016. (requiere suscripción).
- [61] «Dian, detrás de los colombianos involucrados en ‘los papeles de Panamá’». Publifmetro. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [62] «Colombia investiga a 850 ciudadanos que aparecen en los “Papeles de Panamá”». Última Hora. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [63] «Dian se prepara para investigar los ‘Papeles de Panamá’». El Universal. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [64] <http://www.elheraldo.co/nacional/santos-y-morales-aplauden-la-investigacion-de-los-papeles-de-panama>
- [65] «Panamá Papers: revelan que Cuba controla los pasaportes venezolanos». *La Nación*. Publicado y consultado el 7 de abril de 2016.
- [66] «Panamá Papers reveló el negocio entre Cuba y el chavismo para la emisión de pasaportes venezolanos». *InfoBAE*. 4 abr. 2016. Consultado el 7 de abril de 2016.
- [67] <http://www.larepublica.ec/blog/politica/2016/04/05/correa-ecuador-sabra-los-nombres-de-la-gente-que-tiene-sus-papeles-de-panama>
- [68] <http://www.eltiempo.com.ec/noticias-cuenca/180929-correa-revisara-hasta-el-ultimo-de-los-papeles-de-panama/>
- [69] <http://www.eltiempo.com.ec/noticias-cuenca/180908-investigara-n-a-vinculados-en-a-papeles-de-panama-a/>
- [70] «Fiscalía abre investigación en El Salvador sobre Panamá Papers» *elsalvador.com*. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [71] Sérvulo González, Jesús (4 de abril de 2016). «Hacienda investigará a los españoles incluidos en los papeles de Panamá». *El País*. Consultado el 4 de abril de 2016.
- [72] «Papeles de Panamá: Obama insiste en la reforma tributaria». Telemundo. 6 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [73] «La evasión fiscal es ‘un gran problema mundial’: Barack Obama». La Prensa. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [74]
- [75]
- [76] <http://regeneracion.mx/bernie-sanders-predijo-los-papeles-de-panama/>
- [77] http://verne.elpais.com/verne/2016/04/05/mexico/1459878975_662916.html
- [78] <http://www.informador.com.mx/internacional/2016/654370/6/sanders-recuerda-que-advirtio-sobre-panama-y-paraisos-fiscales-en-2011.htm>
- [79] «Uno de los hijos de Hosni Mubarak, cazado en los papeles de Panamá.» *El Mundo*. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [80] «The Panama Papers: Francia iniciará investigaciones judiciales tras revelación de documentos». La tercera. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [81] «Francia, Australia y España investigarán las filtraciones de Panamá Papers». Diario Jornada. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [82] «Francia reinscribirá a Panamá en la lista de países no cooperadores». La Prensa. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [83] http://www.tvn-2.com/economia/Francia-OCDE-Panama-paraisos-fiscales-Michel-Sapin_0_4454554503.html
- [84] <http://www.laprensa.hn/mundo/946248-410/un-hondure%C3%B1o-aparece-en-la-lista-del-panam%20papers>
- [85] <http://www.elheraldo.hn/pais/946499-466/nombre-de-empresario-hondure%C3%B1o-figura-en-esc%C3%A1ndalo-de-panam%C3%A1-papers>
- [86] «Panama Papers: Iceland’s PM faces calls for snap election after offshore revelations». *The Guardian*. 3 de abril de 2016. Consultado el 3 de abril de 2016.
- [87] «Panamá Papers: dimisión de Premier por evasión». *Reforma*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016. (requiere suscripción).
- [88] «Islandia: masivas marchas exigieron la renuncia del premier». *Ámbito*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [89] «Panamá Papers: masivas protestas en Islandia para exigir la renuncia del primer ministro». *Infobae América*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [90] «Crece presión para que dimita primer ministro islandés». *Terra*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [91] «Panama Papers: Islandia exige dimisión del primer ministro». *El Comercio*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.

- [92] «El primer ministro de Islandia renunció tras el escándalo de Panama Papers». *La Nación*. 5 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [93] <http://elsiglo.com/internacional/india-investigara-500-indios-empresas-paraisos-fiscales/23931874>
- [94] http://www.eluniversal.com/noticias/cine/estrella-bollywood-niega-relacion-con-papeles-panama_248363
- [95] <http://www.panamaamerica.com.pa/ey/mayor-estrella-de-bollywood-rechaza-lazos-con-empresas-de-papeles-panama>
- [96] <http://www.timesofisrael.com/600-israeli-companies-850-shareholders-listed-in-panama-data-leak>
- [97] <http://www.haaretz.com/israel-news/1.712914>
- [98] <http://yucatan.com.mx/internacional/medio-oriente/empresas-israelies-y-casi-mil-accionistas-en-los-papeles-de-panama>
- [99] http://internacional.elpais.com/internacional/2016/04/07/actualidad/1460040115_753943.html
- [100] «Where the money goes». *Aristegui Noticias*. 3 de abril de 2016. Consultado el 4 de abril de 2016.
- [101] «Dueño de TV Azteca usó empresas fachada para comprar arte y controlar un barco con bandera de Islas Caimán». *Aristegui Noticias*. Consultado el 4 de abril de 2016.
- [102] «SAT investiga 33 casos por Panama Papers». *Forbes*. 7 de abril de 2016. Consultado el 8 de abril de 2016.
- [103] <http://www.vg.no/nyheter/innenriks/panama-papers/skatteetaten-jakter-paa-30-nordmenn/a/23652023/>
- [104] <http://www.dn.no/etterBors/2016/04/04/1531/Panamaavslringene/-fantastisk--vre-en-brikke-i-et-stort-grensesprengende-prosjekt>
- [105] Jane Wardell y Rebecca Howard (4 de abril de 2016). «Australian tax office probes hundreds for possible tax evasion after Panama leak» (en inglés). *Reuters*. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [106] «Nueva Zelanda aparece como paraíso fiscal en los 'papeles de Panamá'». *20 Minutos*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [107] «Nueva Zelanda aparece como paraíso fiscal en "Los Papeles de Panamá"». *Terra*. 4 de abril de 2016. Consultado el 5 de abril de 2016.
- [108]
- [109] «Agencia anticorrupción de Pakistán analizará los 'Papeles de Panamá' para decidir si abre investigaciones». *Telesinco*. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [110] Procuraduría investigará escándalo 'The Panama Papers'. *TVN Noticias*. 3 de abril de 2016
- [111] «Ministerio Público investigará caso de 'Los Papeles de Panamá'». *La Estrella de Panamá*. 3 de abril de 2016.
- [112] «Gobierno de Panamá destaca que ha fortalecido la transparencia.» *La Estrella de Panamá*. 3 de abril de 2016.
- [113] Jorge E. Quirós (3 de abril de 2016). «Exclusiva: 'No soy responsable ni he sido acusado en un tribunal', Fonseca Mora». *TVN*. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [114] Jorge E. Quirós (5 de abril de 2016). «Panamá se defiende y califica de 'irrespetuosas' declaraciones de la OCDE». *TVN*. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [115] Manuel Vega Loo (5 de abril de 2016). «La comunidad internacional no puede ignorar que Panamá cambió: Álvaro Alzate». *La Prensa*. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [116] «Panamá podría tomar medidas contra Francia por incluir en lista de paraísos fiscales». *SWI*. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [117] http://www.tvn-2.com/nacionales/The-Panama-Papers-involucre-Varela_0_4454554596
- [118] http://www.prensa.com/mundo/Varela-dialogo-diplomatica-sistema-financiero_0_4454554656.html
- [119] http://www.prensa.com/economia/Gobierno-CANDSIF-analizan-plataforma-servicios_0_4455304589.html
- [120] «Cateriano: "Fiscalía debe investigar con celeridad caso Panamá Papers"». *RPP Noticias*. Publicado y consultado el 4 de abril de 2016.
- [121] *Panama Papers: Estos son los peruanos involucrados en escándalo mundial de paraísos fiscales*. *Diario Correo*. 4 de abril de 2016.
- [122] «Papeles de Panamá: Reino Unido pide los documentos filtrados en los que aparece el padre de David Cameron». *El Economista*. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [123] «Laboristas británicos exigen a Cameron "aclarar" sus asuntos». *Crítica*. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [124] <http://aristeginoticias.com/0604/mundo/david-cameron-y-familia-se-deslindan-de-paraisos-fiscales/>
- [125] <http://www.lanacion.com.ar/1886731-panama-papers-david-cameron-aclaro-que-no-se-beneficio-de-la>
- [126] http://internacional.elpais.com/internacional/2016/04/07/actualidad/1460051884_625457.html
- [127] http://www.el-nacional.com/mundo/Papeles_de_Panama-David_Cameron-Panama_Paper-Reino_Unido_0_825517630.html
- [128] Finke, Björn (7 de abril de 2016). «Cameron investierte in Offshore-Fonds seines Vaters» [Cameron invirtió en los fondos offshore de su padre]. *Süddeutsche Zeitung* (en alemán). Consultado el 8 de abril de 2016.
- [129] «Rusia dice que Putin es el "blanco" de Panamá Papers y acusa a la CIA». *Prensa Libre*. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.

- [130] «El Kremlin dice que el objetivo de los “papeles de Panamá” es desestabilizar a Rusia». Euro News. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [131] «WikiLeaks: “EE.UU. financió el ataque de los 'papeles de Panamá' contra Rusia y Vladimir Putin”». 6 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [132] <http://es.euronews.com/2016/04/07/putin-acusa-a-eeuu-de-haber-cocinado-los-papeles-de-panama/>
- [133] «Putín acusa a EEUU de haber “cocinado” los “Papeles de Panamá”». 7 de abril de 2016. Consultado el 8 de abril de 2016.
- [134] http://prensa-latina.cu/index.php?option=com_content&task=view&idioma=1&id=4762431&Itemid=1
- [135] <http://www.channelnewsasia.com/news/singapore/panama-papers-singapore/2669500.html>
- [136] <http://www.eleconomista.es/economia/noticias/7465664/04/16/Papeles-de-Panamá-Reino-Unido-España-Francia-y-Suecia-piden-los-datos-filtrados-para-analizar-la-posible-evasion-fiscal.html>
- [137] <http://magazinlatino.se/suecia/suecia.html>
- [138] <http://www.swissinfo.ch/spa/empresas-inscritas-en-para%ADs-fiscales-suiza-en-los-papeles-de-panama%CA1-42064924>
- [139] <http://www.informador.com.mx/deportes/2016/654337/6/policia-suiza-registra-sede-de-uefa-por-papeles-de-panama.htm>
- [140] http://www.prensa.com/deportes/Policia-registra-UEFA-investigaciones-ICIJ_0_4454554622.html
- [141] <http://es.euronews.com/2016/04/06/la-policia-federal-suiza-se-presenta-en-la-sede-de-la-uefa-en-nyon-en-busca-de/>
- [142] <http://www.rtve.es/deportes/20160406/policia-suiza-registra-sede-uefa-tras-filtracion-papeles-panama/1332101.shtml>
- [143] «Tailandia investiga a 21 nacionales que aparecen en “Los Papeles de Panamá”». El Diario. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [144] «Tailandia investiga a 21 nacionales que aparecen en “Los Papeles de Panamá”». El Confidencial. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [145] «Tunisie: le ministère public ouvre une enquête sur le Panama Papers» (en francés). Réalités. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [146] «Atacada web tunecina tras publicar nombres de implicados en papeles de Panamá». El País. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [147] «El exjefe de campaña del presidente tunecino, implicado en los papeles de Panamá». Hola Ciudad!. 5 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [148] «Panama-Leaks: Keine Ermittlungen gegen ukrainischen Präsidenten». *Stol.it* (en alemán). 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [149] «El presidente de Ucrania rechaza lo desvelado en los “papeles de Panamá”». Euronews. 4 de abril de 2016. Consultado el 6 de abril de 2016.
- [150] <http://es.euronews.com/2016/04/06/papelespanama-el-escandalo-salpica-al-presidente-ucraniano-petro-poroshenko/>
- [151] «Unión Europea sopesa sancionar a países que no combatan evasión fiscal». 7 abril 2016. Consultado el 8 de abril de 2016.
- [152] «Ministros de la UE discutirán sobre los Papeles de Panamá». 7 abril 2016. Consultado el 8 de abril de 2016.
- [153] <http://cnnespanol.cnn.com/2016/04/05/gobiernos-de-latinoamerica-prometen-revisiones-de-cara-a-revelaciones-de-panama/>
- [154] http://www.prensa.com/mundo/Presidente-Fiscalia-involucrados-investigacion-ICIJ_0_4455304577.html
- [155] <http://www.el-carabobeno.com/noticias/articulo/123327/maduro-orden-investigar-a-venezolanos-en-papeles-de-panama/>

7 Enlaces externos

-  Wikimedia Commons alberga contenido multimedia sobre **Panama Papers**. Commons
- Sitio web del Consorcio Internacional de Periodistas de Investigación sobre *Panama Papers*
- Sueddeutsche Zeitung Panama Papers Portal

8 Origen del texto y las imágenes, colaboradores y licencias

8.1 Texto

- **Panama Papers** *Fuente:* https://es.wikipedia.org/wiki/Panama_Papers?oldid=90337068 *Colaboradores:* Sabbut, Tin nqn, Taichi, Oscar ., Paintman, Gejotape, Technopat, Marcelo, Mar del Sur, BRONZINO, Adam080, Sfs90, Tector, Humbefa, CHUCAO, John PC, EMans, UAwiki, AntoFran, Asqueladd, 2x2leax, Gustavo Parker, JPOK, Luisalvaz, MrCharro, Leonardo Desimone, XavierItzm, Exorix Adfjk, Strakhov, Araluce Oscar, Jhonatanseminario, AldotronxD, Oscar Juliana Muñoz Muñoz, FERAGUZ y Anónimos: 40

8.2 Imágenes

- **Archivo:Althingi_protest_iceland_04.04.2016.png** *Fuente:* https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/ff2/Althingi_protest_iceland_04.04.2016.png *Licencia:* CC0 *Colaboradores:* Trabajo propio *Artista original:* Thorgrnythoroddsen
- **Archivo:Commons-logo.svg** *Fuente:* <https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/4/4a/Commons-logo.svg> *Licencia:* Public domain *Colaboradores:* This version created by Pumbaa, using a proper partial circle and SVG geometry features. (Former versions used to be slightly warped.) *Artista original:* SVG version was created by User:Grunt and cleaned up by 3247, based on the earlier PNG version, created by Reidab.
- **Archivo:Countries_implicated_in_the_Panama_Papers.svg** *Fuente:* https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/4/40/Countries_implicated_in_the_Panama_Papers.svg *Licencia:* CC BY-SA 4.0 *Colaboradores:* Trabajo propio *Artista original:* JCRules
- **Archivo:Globe-with-clock.svg** *Fuente:* <https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/c/c8/Globe-with-clock.svg> *Licencia:* CC BY-SA 2.5 *Colaboradores:* Trabajo propio *Artista original:* Derivative work by Werson, based on Image:Mail-evolution.svg and Image:Internet-web-browser.svg by The people from the Tango! project.
- **Archivo:PanamaPapers.png** *Fuente:* <https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/b/b3/PanamaPapers.png> *Licencia:* Public domain *Colaboradores:* <http://panamapapers.sueddeutsche.de/articles/56febf0a1bb8d3c3495adf4/> *Artista original:* Süddeutsche Zeitung
- **Archivo:PanamaPapersEs3.png** *Fuente:* <https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/9/95/PanamaPapersEs3.png> *Licencia:* CC BY-SA 3.0 *Colaboradores:* Chefs d'Etat, sportifs, milliardaires : premières révélations des « Panama papers » sur le système offshore mondial *Artista original:*
- derivative work: Mar del Sur
- **Archivo:Panama_papers_sz_chat.jpg** *Fuente:* https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/a/ae/Panama_papers_sz_chat.jpg *Licencia:* Public domain *Colaboradores:* http://panamapapers.sueddeutsche.de/articles/56febf0a1bb8d3c3495adf4/_intro_imageUrl.jpg *Artista original:* Desconocido
- **Archivo:Sociedad_del_Dinero.png** *Fuente:* https://upload.wikimedia.org/wikipedia/commons/8/81/Sociedad_del_Dinero.png *Licencia:* CC BY-SA 3.0 *Colaboradores:* Trabajo propio *Artista original:* Diego Jiménez Gallegos

8.3 Licencia del contenido

- Creative Commons Attribution-Share Alike 3.0