



**Ministry of the
Public Prosecutor**

Office of the Superior Prosecutor Specialized in Fighting Organized Crime

In Panama, the fifteenth (15th) of June, 2015

Investigation resolution no. 40-15

In course in this Office of Instruction, summary of the investigation for the alleged commission of a crime Against the Economic Order (Money Laundering); according to the investigation initiated in the office.

Background of the Case

At the request of this Office of the Prosecutor, a duly authenticated copy of the documentation compiled by the office of the Designated Prosecutor is submitted to us, in the act of investigation, advancing in the case against Mr. **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, by the National Assembly, for the offenses of Unjustified Enrichment, Ideological Falsehood in Public Documents, and other charges.

It is considered that the cause mentioned above began with a complaint that was filed by the National Bar Association, and in which reference was made to the acquisition of two properties by he, who at the time was a judge in the Third Chamber of the Supreme Court of Justice, Attorney **Alejandro Moncada Luna Carvajal**; done through two corporations (**Corporacion Celestial, S.A. and Corporacion Alpil, SA**), legally represented by Ms. **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**, wife of the Judge named above; luxurious properties located in exclusive areas for which he paid five hundred forty-five thousand dollars (B/. 545,000.00) and one million one hundred and seventy-nine thousand two hundred dollars (B/. 1,179,200.00) , being that the legitimate resources or income of the couple were not enough to acquire goods of such a cost in such a short time.

This has motivated the decision of the Commission of Credentials and Constitutional Affairs of the National Assembly, by means of the Sub-Commission on Guarantees, to declare the opening of an investigation against Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, for the offenses of Unjustified Enrichment, Falsification, Corruption of Public Servants, and Money Laundering; investigation that culminated with the agreement of the parties, with the issuance of a Judgment of Conviction against Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, as having committed the crimes of

Unjust Enrichment and Falsification, imposing on him a penalty of sixty (60) months in prison and disqualification from the exercise of public functions by the same term, once the main sentence has been completed. Similarly, it ordered the confiscation of the apartments nos. 26 of PH Ocean Sky, registered under the name of the Corporacion Celestial, S.A. and no. 16 of PH Santorini, under the name of Corporacion Alpil, S.A.

In addition, by the Resolution of date of the twentieth (20) of March of this year, the office of the Attorney General of the Nation, sent us the complaint that was filed by a group of jurists against Felipe Virzi, Maria del Pilar Fernandez de Moncada, and any other person who was linked to the crimes that were charged against the ex - Judge of the Supreme Court, Alejandro Moncada Luna; the purpose of this being to carry out the steps that would be useful to determine whether the facts alleged constitute a crime and, if so, the perpetrators shall proceed to be identified, to then be tried before the competent judicial authority under the applicable law.

Factual Elements

According to the facts collected by the office of the Prosecutor Designated in the National Assembly, by virtue of the procedure carried on by them; as well as the those obtained by this Office of Instruction, in each of the due diligence investigations advanced, it was determined that, for the acquisition of the properties described above, a series of bank transactions was carried out, through accounts opened in different banks in our country, as detailed in the following tables:

PH Ocean Sky (Corporacion Celestial, S.A.) Estate No. 95734, Doc. 1659483

HEBE CORPORATION. S.A.

No. Pago	Fecha	Entidad Bancaria/Cuenta/Titular	Cheque	Beneficiario	Monto B.	F.
1	07-sept.-10	Banco Nacional de Panamá Cta. 01-10-0173-4 María del Pilar M.	0008	HEBE CORPORATION, S.A.	25,000.00	1306
2	07-sept.-10	BANCO GENERAL Cta. 03-10-01-066045-8 María del Pilar M.	00011	HEBE CORPORATION, S.A.	20,000.00	1306
3	30-sept.-10	BANCO UNIVERSAL Cta.2005-0101-0000-4902 Felipe Virzi / Ricardo Calvo	Ck. Gerencia No.41959	HEBE CORPORATION, S.A.	45,000.00	1305
4	30-sept.-10	Banco Nacional de Panamá Cta. 01-10-0173-4 María del Pilar Fernández	0009	HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00	1303
5	01-oct.-10	BANCO GENERAL Cta. 03-06-01-066052- Ana Beatriz Bouche González	Ck. Gerencia No.000010110	HEBE CORPORATION, S.A.	5,000.00	937 938 1305

6	Oct-01-10	BANCO GENERAL Account 03-10-066045-8 Maria del Pilar M.	000013	HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00	1305
7	Oct-04-10	BANVIVIENDA Account 5002000003017001 Consultores Externos, S.A.	Cashier's Check No. 02062	HEBE CORPORATION, S.A.	20,000.00	1302
8	Oct-05-10	Credit Assignment dated October 05, 2010 between Ramiro Rojas Pardini in favor of Hebe Corporation, S.A.	Credit Assignment	HEBE CORPORATION, S.A.	40,000.00	1301 1333
9	Oct-11-10	BANCO UNIVERSAL Account. 2005-0101-0000-4902 Felipe Virzi/Ricardo Calvo	Cashier's Check No. 42062	HEBE CORPORATION, S.A.	200,000.00	1300
10	Nov-19-10	BANVIVIENDA Account 5002-0000-1373-000001 Corporacion Celestial, S.A.	00002	HEBE CORPORATION, S.A.	23,050.00	1299
11	Feb-21-10	BANVIVIENDA Account 5002-0000-1373-000001 Corporacion Celestial, S.A.	00009	INGENIERIA E INVERSIONES CORCIONE, S.A.	2,947.50	1298
12	May-27-10	Banco Nacional de Panama Mortgage Loan No.	Cashier's Check No. 3019171	HEBE CORPORATION, S.A.	150,000.00	1297 1336
						550,997.50

PH Santorini (Corporacion Alpil, S.A.)
Property No. 45589, Doc 2540971
Desarrollo Coco del Mar, S.A.

	Date	Entities Account number	Check	Beneficiary	Amount	
1	Jan-14-13	BANCO GENERAL Account No. 03-06-01-066052- Ana Beatriz Bouche Gonzalez	Cashier's Check No. 04682	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	10,000.00	1842 1352 1353
2	Jan-24-13	BANCO UNIVERSAL Acct. 2005-0101-0000-3976 FUNDACION RICALA	Cashier's Check No. 54247	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	250,000.00	1843 1363 1364
3	May-06-13	BANCO UNIVERSAL Acct. 2005-0101-0000-3979 FUNDACION RICALA	Cashier's Check No. 54424	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	250,000.00	1844 1361 1362
4	Jul-18-13	BANCO UNIVERSAL Acct. 2006-0301-0000-2984 SUMMER VENTURE, INC.	Cashier's Check No. 57692	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	130,000.00	1845 1846 1359
5	Jul-18-13	BANCO UNIVERSAL Acct. 2006-0101-0000-2723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A.		Desarrollo Coco del Mar, S.A.	120,000.00	1845 1846 1357
6	Oct-09-13	BANCO UNIVERSAL Acct. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE, INC.	Cashier's Check No. 59155	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	150,000.00	1847 1848 1355
7	Oct-09-13	BANCO UNIVERSAL Acct. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE, INC.	Cashier's Check No. 59156	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	100,000.00	1847 1848 1356
8	Apr-28-14	BCT BANK Acct. 51351 LAM SERVICES, S.A.	00002	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	169,200.00	1849
						1,179,200.00

According to the first table, in relation to Apartment No. 26-B located in the PH Ocean Sky building, on behalf of Corporación Celestial, S.A., eleven (11) payments were made in favor of Hebe Corporation, S.A., and one (1) payment in favor of Ingeniería e Inversiones Corcione, S.A., which gives a total sum of five hundred fifty thousand nine hundred ninety seven dollars with

50/100 (B/. 550,997.50); while, with respect to Apartment No. 16 of PH Santorini, registered in the name of Corporación Alpil, S.A., seven (7) payments were made through cashier's checks, for a total of one million ten thousand dollars with 00/100 (B/ 1,010,000.00) and one (1) payment through a checking account, in the amount of one hundred sixty-nine thousand two hundred dollars with 00/100 (B/. 169,200.00), reflecting a total payment of one million one hundred seventy nine thousand two hundred dollars with 00/100 (B/. 1,179,200.00).

Hereafter, we describe how payments were made through financial service providers, through cashier's checks, checks drawn from checking accounts and sources of financing, for the purchase of apartment 26-3 of the PH Ocean Sky.

Account No. 01-10-0173-4 (100000148321) – Maria del Pilar Fernandez de Moncada Luna – Banco Nacional de Panama

The payments described as 1 and 2, corresponding to the purchase of apartment 26-B of PH Ocean Sky, were made through checks No. 008, dated September 7, 2010, for the amount of twenty-five thousand dollars with 00/100 (B/. 25,000.00) and No. 009, dated October 1, 2010, for the amount of ten thousand dollars with 00/100 (B. 10,000.00), drawn in favor of Hebe Corporation, S.A., and debited from the account No. 01-10-0173-4, in the name of María Del Pilar Fernández de Moncada Luna.

Similarly, from the analysis of the account statement and the documentation provided by the Bank, it appears that several deposits were made to this account through Cashier's Checks from Banco Universal, which are described below: Cashier's Check No 44892, dated December 28, 2010, for the amount of twenty thousand dollars with 00/100 (B/. 20,000.00); Cashier's Check No. 44951, dated January 24, 2011, for the amount of eighteen thousand dollars with 00/100 (B/. 18,000.00) and Cashier's Check No, 44352, dated April 1, 2011, for the amount of eighteen thousand dollars with 00/100 (B/. 18,000.00), all in favor of María del Pilar Fernández de Moncada Luna; amounts that were debited from accounts 2005-0101-0000-5479 and 2005-0101-0004902, in the name of Ricardo Calvo and Felipe Virzi, of Banco Universal; in the manner described below:

Sep-07-2010	Check No. 9 in favor of HEBE CORPORATION, S.A.	25,000.00	
Oct-01-2010	Check No. 9 in favor of HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00	
Dec-28-2010	Cashier's Check No. 44892 from BANCO UNIVERSAL / in favor of Maria del Pilar de Moncada, debited from the account No. 2005-0101-0000-5479 in the name of Felipe Virzi (or) Ricardo Calvo.		20,000.00
Jan-24-2011	Cashier's Check No. 44951 from BANCO UNIVERSAL / in favor of Maria del Pilar de Moncada, debited from the account No. 2005-0101-0000-5479 in the name of Felipe Virzi (or) Ricardo Calvo.		18,000.00
Apr-01-2011	Cashier's Check No. 44352 from BANCO UNIVERSAL / in favor of Maria del Pilar de Moncada, debited from the account No. 2005-0101-0000-5479 in the name of Felipe Virzi (or) Ricardo Calvo.		18,000.00

**Account No. 03-10-01-066045-8 Maria del Pilar Fernandez de Moncada
Luna – Banco General**

We have, that through Checks No. 000013, dated October 1, 2010, for the amount of ten thousand dollars with 00/100 (B / . 10,000.00) and No. 00011, dated September 7, 2010, in the amount of twenty thousand dollars with 00/100 (B / . 20,000.00), both in favor of Hebe Corporation, S.A., from the account No. 03-10-01-066045-8, in the name of María Del Pilar Fernández de Moncada Luna, payments 2 and 6 were made, corresponding to the purchase of Apartment 26-B of the PH Ocean Sky Building.

Date	Description	Amount
Sep-07-2010	Check No. 000011 in favor of HEBE CORPORATION, S.A.	20,000.00
Oct-01-2010	Check No. 000013 in favor of HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00

**Account No. 2005-0101-0000-4902 – Ricardo Alberto Calvo Latorraca –
Banco Universal**

According to the summary records, the amounts established in Cashier's Checks from Banco Universal, were debited from this account, such as Cashier's Check No. 41959, dated September 30, 2010, for the amount of forty five thousand dollars with 00/100 (B/. 45,000.00) and Cashier's Check No. 42062, of November 11, 2010, for the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B / . 200,000.00), both in favor de Hebe Corporation, S.A., with which payments were made for the purchase of apartment 26-B.

**Account No. 03-06-01-066052-3 - Ana Beatriz Bouche González –
Banco General**

In response to discovery process carried out at Banco General, in relation to Cashier's Check, dated October 1, 2010, for the sum of five thousand dollars with 00/100 (B / 5,000.00), in favor of Hebe Corporation, S.A., the financial service provider Banco General sends a duly authenticated copy of the purchase form of the aforementioned bank document, where it can be seen that it was debited from account No. 03-06-01-066052-3, on behalf of Ana Beatriz Bouche González, with personal identity card No. [REDACTED]

**Account No. 50-020-000003017-001, Consultores Externos, S.A.
Banvivienda**

As stated by an authenticated copy of the request for the purchase of Cashier's Check No. 02062, dated October 4, 2010, for the amount of twenty thousand dollars with 00/100 (B/ 20,000.00), in favor of Hebe Corporation, S.A., the same contains the description of how the same was debited from account No. 50-020-000003017-001, on behalf of Consultores Externos S.A. However, it should be noted that in a note from Banvivienda, a banking entity to which the said account is linked, it is established that said check was purchased in cash.

Account 5002000137300001, Corporacion Celestial, S.A. - Banvivienda

From the criminal file can be seen, the authenticated copy of check No. 00002, dated November 19, 2010 for the amount of twenty-three thousand and fifty with 00/100 (B/ 23,050.00), in favor of Hebe Corporation, S.A., as payment to apartment 26-B and check No. 0009, dated February 21, 2011, in the amount of two thousand nine hundred and forty-seven with 50/100 (B/ 2,947.50), in favor of Ingenieria e Inversiones Corcione, S.A., in concept of public deed expenses, debited from account No. 5002-0000-1373-00001, whose owner is Corporación Celestial, S.A.

Additionally, from the analysis made to account statement No. 50-020-00000373-001, in the name of Corporación Celestial, S.A., deposits are made through Cashier's Check No. 42063, dated November 11, 2010, for the amount of fifty thousand dollars with 00/100 (B/ 50,000.00) and Cashier's Check No. 44351, dated April 1, 2011, for the amount of eighteen thousand dollars with 00/100 (B/ 18,000.00), both debited

or coming from the account No. 2005-0101-4902, in the name of Felipe Virzi (or) Ricardo Calvo, from the financial services provider Banco Universal.

	Description		
Oct-27-2010	Deposit made in Cash		2,000.00
Nov-12-2010	Cashier's Check No. 42063 of Banco Universal / in favor of Corporacion Celestial, S.A.		50,000.00
Nov-22-2010	Check No. 000002 in favor of HEBE CORPORATION, S.A.	23,050.00	
Feb-23-2011	Check No. 000009 in favor of Ingenieria Inversiones Corcione, S.A.	2,193.75	
Apr-04-2011	Cashier's Check NO. 44351 of Banco Universal / in favor of Corporacion Celestial, S.A.		18,000.00

Assignment of Credit - Ramiro Rojas Pardini

The payment described as No. 8, in the table above, related to the purchase of Apartment 26-B of PH Ocean Sky, comes from a loan assignment made by Mr. Ramiro Rojas Pardini, in favor of Hebe Corporation, S.A., in regards to a debt he held for professional fees with Mr. Alejandro Moncada Luna, with personal identity card No. [REDACTED] in order to pay for the purchase of apartment 26-B of the PH Ocean Sky, located in Coco del Mar, Township of San Francisco, Panama City.

Banco Nacional de Panama - Mortgage Loan No. J711417901837349

On December 27, 2010, by means of a note to Hebe Corporation, the Banco Nacional de Panama notifies the approval of the Residential Mortgage Loan No. J711417001837349, to the company Corporación Celestial, S.A., for the sum of one hundred fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 150,000.00), for the payment of apartment 26-B of the PH Ocean Sky. Said loan would be paid in 23 years by Alejandro Moncada Luna Carvajal (joint guarantor), at the rate of monthly payments of one thousand fifty-six dollars with 68/100 (B / . 1,056.68), deducted from his salary, as of the second half of June 2011.

Thus, as the Banco Nacional de Panama issues Cashier's Check No. 3019171, of May 27, 2011, in the sum of one hundred and fifty thousand dollars with 00/100 (B / . 150,000.00), in favor of Hebe Corporation, to cancel the outstanding balance of apartment 26-B of PH Ocean Sky.

It is important to note that, the payments agreed to Banco Nacional de Panama in regards to the mortgage loan, were made as follows: the payment of the first half of the month of June 2011, was through Check No, 000025, dated on June 15, 2011, for the amount of five hundred and twenty-eight dollars with 34/100 (B/. 528.34), from account No. 5002-0000-1373-00001, in the name of Corporación Celestial, S.A. opened at Banvivienda Bank; the second half of June 2010, until the second half of August 2013, Mr. Alejandro Moncada Luna was deducted from his salary, a monthly payment of one thousand fifty-six dollars with 68/100 (B/. 1,056.68), resulting in a total of twenty-eight thousand two dollars with 02/100 (B/. 28,002.02).

Finally, the loan was canceled through Cashier's Check No. 54465, dated May 23, 2013, in the amount of one hundred and forty-seven thousand nine hundred and thirty-six dollars with 74/100 (B/. 147,936.74), issued by Banco Universal.

Through discovery process at Banco Universal, it is established that Cashier's Check No. 54465, was purchased by Fundación Ricala and debited from account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of the same Foundation.

In that sense, it is important to note, that according to the bank statement of the bank product in reference (2005-0101-0000-3979), it is noted that prior to the transaction described above, the same, receives a deposit by transfer between accounts, dated of May 23, 2013, for the amount of one hundred forty-eight thousand dollars with 00/100 (B/. 148,000.00), from account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A.

In the transactional analysis of the account No. 2005-3020-0101-1093, on behalf of Sarelan Corporation, S.A., opened at Banco Universal, it is possible to observe what were the deposits received before transferring to the account No. 2005- 0101-0000-3979 of Fundación Ricala.

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Feb-27-2013	Account balance			4,581.12
Mar-28-2013	Deposit – Check 467 FUNDACION RICALA Account 20050101000003979 – BANCO UNIVERSAL		50,000.00	54,581.12
May-04-2013	Deposit – HSBC – Cashier's Check No. 359259, debited from Acct. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS		125,000.00	177,135.63
May-23-2013	Transfer 2005010100003979 FUNDACION RICALA – Banco Universal	148,000.00		29,131.63

10592

Then, in the table above, we find that the account no. 2005 -0302- 0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A., received the following deposits:

- On March 28, 2013, the deposit received via Check no. 467, in favor of **Sarelan Corporation, S.A.**, in the amount of **fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 50,000.00)**, from account No. **2005-0101-0000-3979**, in the name of the **Fundacion Ricala** of the Banco Universal.
- On May 4, 2013, a deposit by cashier's Check No. 359259, in favor of **Sarelan Corporation, S.A** was made, in the amount of fifty thousand dollars with 00/100 (B/. **125,000.00**) **from the HSBC Bank (now Banistmo), debited from the account no. 01-0176633-6**, in the name of Reyna y Asociados.

With respect to the disbursement via Check no. 467, for the amount of **fifty thousand dollars and 00/ 100 (B/. 50,000.00)**, to **Sarelan Corporation, S.A.**, from account No. **2005-0101-0000-3979**, in the name of the Fundacion Ricala, we have that, prior to this disbursement, the same entity received a deposit in the following manner:

Fecha	Descripcion	Debitos (salidas)	Creditos (depositos)	Saldo
28-Mar.-2013	Account balance			81,934.35-
28-Mar.-2013	Deposit -Check No.000110, of 22-03-13 - Acc. 2006-0101-0000-2723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. / Banco Universal		50,000.00	31,934.35-
28-Mar.-2013	Check 467 of 26-03-13 payable to SARELAN CORPORATION, S.A. Account 1093 Banco Universal	50,000.00		81,934.35-

Continuing with the description of the transactions effectuated, we see that the disbursement via Cashier's Check no. 359259, in the amount of one hundred twenty-five thousand dollars and 00 / 100 (B/ . **125,000.00**), in favor of **Sarelan Corporation, S.A.**, came from account No. 01-0176633 -6, in the name of Reyna y Asociados, opened at the Banco Banistmo, which, prior to such a transaction, recorded the following transaction:

DATE	DESCRIPTION	DEBITS	CREDITS	BALANCE
25-Apr.-2013	Account Balance			1,852.84
26-Apr.-2013	Check No. [redacted] payable to REYNA Y ASOCIADOS - of the Acc. [redacted] PR SOLUTIONS, S.A. - Banco BAC de Panamá, S.A.		[redacted]	[redacted]
26-Apr.-2013	Exp. charge HSBC	1,500.00		250,352.84
26-Apr.-2013	adminis. charge	70.00		250,282.84
01-May.-2013	cashier's check	350.00		250,328.52
03-May.-2013	Withdrawal of cash	10,000.00		240,317.82
03-May.-2013	cashier's check No.359259 payable to SARELAN CORPORATION, S.A.	125,000.00		115,317.82

10593

It can be seen from table above that the account no. 01-0176633-6, in the name of Reyna y Asociados, received the following deposit:

- On April 26, 2013, the deposit was made of Check No. 200336, paid to Reyna y Asociados, in the amount of [REDACTED] in the name of PR Solutions, SA, opened at the Banco BAC de Panama .

In the table shown below, we will now analyze the transactions effectuated by account no. [REDACTED], in the name of PR Solutions, SA, opened at the Banco BAC de Panama, with reference to the deposits received before it made the disbursement via Check [REDACTED], in the amount of two hundred fifty thousand dollars [REDACTED] to Reyna y asociados:

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Créditos (depositos)	Saldo
25- Apr 2013	Transf. Acc. [REDACTED] - OMEGA ENGINEERING INC.- Banco BAC de Panamá		[REDACTED]	[REDACTED]
25- Apr 2013	Cheque No. 200336 payable to REYNA Y ASOCIADOS - endorsed to Reyna y Asociados - HSBC bank (Panamá, S.A.)	250,000.00		[REDACTED]

It is noted that account [REDACTED] in the name of PR Solutions, SA, received the following deposit before depositing Check No. [REDACTED] to Reyna y Asociados:

Deposit in the amount of [REDACTED] on April 25, 2013, by means of a transfer received from account No. [REDACTED] in the name of Omega Engineering Inc., opened at the Banco BAC de Panama .

It is worth noting that the account no. [REDACTED], under the name of Omega Engineering Inc., before making a transfer to the account of PR Solutions, S.A., registered the following transaction:

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Créditos (depositos)	Saldo
04 . Apr-2013	Current balance			[REDACTED]
04- Apr-2013	Deposit check No. [REDACTED] payable to OMEGA ENGINEERING INC - Ministry of Economy & Finance Nacional de Panamá - Banco [REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]
25- Apr-2013	Transf.- Acc. [REDACTED] PR SOLUTIONS, S.A. -BAC PANAMA	[REDACTED]		1,322,752.32

- On April 4, 2013, the deposit was made of Check No. [REDACTED], in the amount of [REDACTED] issued to **Omega Engineering Inc.**, from account no. [REDACTED], in the name of the **Ministry of Economy and Finance - Directorate of Treasury**, opened at the National Bank of Panama, which corresponds to the first payment of the 15% advance payment from the Judicial Body, with respect to the contract No.150/2012.

Observation: On **November 22, 2012**, the Judicial Body, by means of the President of the Supreme Court of Justice at the time, Judge **Alejandro Moncada Luna**, finalized a Contract of Works No. 150/2012, with the Consortium **OMEGA ENGINEERING**, comprised of the companies **OMEGA ENGINEERING, INC.**, **OMEGA ENGINEERING, LLC.** and **CIELO GRANDE, SA**, legally represented by Oscar Ivan Rivera Rivera, an American, with passport no. [REDACTED] corresponding to the public act of Tender Abbreviated by Best Value No. 2012-0-30-0-08-AV-004833, for the construction of a building for the Judicial Unit for the Regional District of La Chorrera, for the amount of **sixteen million four hundred ninety-five thousand balboas (B/. 16,495,000.00)**; and for such purposes, issued order to proceed to the execution of the contracted work, as of January 15, 2013. Subsequently, on November 14, 2013, the Addendum no. 1 to the mentioned contract was signed, with respect to the form of payment thereof. Said contract was endorsed by the Comptroller General of the Republic on December 27, 2012.

.However, as we have already mentioned, related to the purchase of the **Apartment No. 16** of the **PH Santorini**, registered in the name of **Corporacion Alpil, SA**, there were seven (7) payments made through cashier's checks and one (1) payment through a check drawn from the current account, totaling an amount of **one million, one hundred and seventy-nine thousand, two hundred dollars and 00/ 100 (B/. 1, 179,200.00)**, and which we will explain below:

Account No. 03-06-01-066052-3 - Ana Beatriz Bouche Gonzalez
- Banco General

In addition to the diligence of the Visual Inspection made at Banco General in relation to the Cashier's Check, dated January 14, 2013, in the sum of **ten thousand dollars with 00/100 (B/. 10,000.00)**, to **Desarrollo Coco del Mar, SA**, we obtained a duly authenticated copy of the purchase request from the referenced cashier's check, where it is observed that the amount indicated above was

debited from account No. 03-06-01-066052-3, in the name of Ana Beatriz Bouche González, with personal identity card No. [REDACTED]

- **Account No. 2006-0301-0000-3976 - Fundación Ricala - Banco Universal**

According to the documentation contained in the criminal file, there is the request to purchase Cashier's Check No. 54247, dated January 24, 2013, in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A., in the amount of two hundred fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 250,000.00), sum of money that was debited from account No. 2006-0301-0000-3976, on behalf of Fundación Ricala, as stated in said account statement.

Prior to disbursement through a Cashier's Check No. 54247 for the amount of two hundred and fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 250,000.00), in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A., account No. 2006-0301-0000- 3976, the same recorded the following movements:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Dec/29/2012	Account balance			29.27
Jan/24/2013	Transf. into Acct. 2006-0101-000-4067 in the name of CORPORACION CUBEMU, S.A. – Banco Universal		150,000.00	150,029.37
Jan/24/2013	Transf. into Acct. 2005-0302.0010-1093 in the name SARELAN CORPORATION, S.. – Banco Universal		100,000.00	250,029.37
Jan/24/2013	Cashier's Check No. 54247 in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A.	250,000.00		

- On January 24, 2013, they receive a deposit through a transfer in the amount of one hundred fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 150,000.00), from account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of: Corporación Cubemu, S.A., of Banco Universal.
- That same day, the account receives another deposit through a transfer in the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 100,000.00), from account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A. of Banco Universal.

Regarding the account No. 2006-0101-0000-4067, on behalf of Corporación Cubemu, S.A., we have that, before realizing a banking transaction into account 2006-0301-0000-3976, they receive a deposit dated January 11, 2013, for the amount of eighty thousand dollars with 00/100 (B/. 80,000.00), through transfer from account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of Fundacion Ricala, of Banco Universal, as is reflected in the following table:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Dec/29/2012	Account balance			104,287.90
Jan/11/2013	Transf. into Acct. 2005-0101-000-3979 in the name of FUNDACION RICALA – Banco Universal		\$80,000.00	184,287.90
Jan/24/2013	Transf. into Acct. 2006-0301-000-3796 in the name FUNDACION RICALA – Banco Universal	150,000.00		38,363.60

Similarly, we can see in the table below that account No. 2005-0101-0000-3979, on January 04, 2013, in the name of Fundacion Ricala in Banco Universal, received a deposit by means of Check No. 081, in the amount of seventy-nine thousand dollars with 00/100 (B/. 79,000.00), issued by account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, S.A. of Banco Universal, as explained below:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
	Account balance			179,056.70
Jan/4/2013	Deposit- Check 081 of MEDIPREX INVESTMENT, S.A. Account 2006-0100-0000-2723 – Banco Universal		79,000.00	258,056.70
Jan/10/2013	Note of Debit	200,000.00		50,056.50
Jan/11/2013	Transf 2006-0101-0000-4067 in the name of CORPORACION CUBEMU, S.A. – Banco Universal	80,000.00		(31,336.30)

In accordance to its transactional history, regarding account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A., as of December 27, 2012, receives a deposit in the amount of one hundred thousand dollars (B/. 100,000.00), through transfer from account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of Fundacion Ricala of Banco Universal and on January 24, 2013, the disbursement is made by means of transfer in the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 100,000.00), to account No. 2006-0301-0000- 3976, in the name of this same Foundation in Banco Universal. The aforementioned, is detailed below:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Dec/13/2012	Account balance			4,999.20
Dec/27/2012	Transf. 200501010003979 FUNDACION RICALA – Banco Universal		100,000.00	104,999.20
Dec/24/2012	Transf. into Acct. 2006-0301-000-3796 in the name of FUNDACION RICALA – Banco Universal	100,000.00		5,006.09

When performing a transactional analysis of account No. 2005-0101-0000-3979, on behalf of Fundacion Ricala, it is reflected it receives a deposit dated December 22, 2012, in the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 100,000.00), by Check No. 00177, issued by account

No. 2006-0101-0000-2986 in the name of Coastline Development Trading Ltd., of Banco Universal which is detailed in the following chart:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Dec/22/2012	Deposit / Check No. 00177 of 21-12-2012 Account 2006-0101-0000-2986 – COASTLINE DEVELOPMENT TRADING LTD. – Banco Universal		100,000.00	
Dec/27/2012	Transf. 2005030200101093 Acct. SARELAN CORPORATION / Banco Universal	100,000.00		

- **Account No. 2005-0101-0000-3979 - Fundación Ricala - Banco Universal**

To make payment No. 3, corresponding to the purchase of apartment 16 of PH Santorini, Cashier's Check No. 54424, in the amount of two hundred and fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 250,000.00), from Banco Universal, is used, in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A. and debited from account No. 2005-0101-0000-3979, on behalf of Fundación Ricala.

In that sense, we see that from the transactional analysis of account No. 2005-0101-0000-3979, on behalf of the Ricala Foundation, prior to the disbursement of Cashier's Check No, 54424, in the amount of two hundred and fifty thousand dollars With 00/100 (B/. 250,000.00), in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A., they made the following deposits to this account:

- On May 6, 2013, a deposit is made for the amount of two hundred and fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 250,000.00) in checks from the following accounts:
 - Check No. 000116 dated May 3, 2013, in the amount of one hundred fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 150,000.00), from account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, S.A. of Banco Universal.
 - Check No. 00451 dated May 3, 2013, in the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 100,000.00) from account No. 2006-0101-0000-2996 in the name of CONSTRUCTORA P&V, S.A., of Banco Universal.

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
May/6/2013	Account balance			115,257.37-
May/6/2013	Deposit – Check 000116 of May/03/13 \$150,000.00 ACCT. 2006-0101-0000-2723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. – Banco Universal; Check 00451 of May/03/12 \$ 100,000.00 ACCT. 2006-0101-0000-2996 CONSTRUCTORA P&V, S.A. – Banco Universal		250,000.00	134,742.63
May/06/2013	Cashier's Check – No. 54424 DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A. / Global Bank ACCT. 45-101-23957-0	250,000.00		115,257.37-

- **Account No, 2006-0310-0000-3984 - Summer Venture Inc. – Banco Universal**

On July 18, 2013, two payments were made as payment for the purchase of apartment 16, one of them through Cashier's Check No. 57692, for the amount of one hundred and thirty thousand dollars with 00/100 (B/. 130,000.00), in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A., debited from account No. 2006-0301-0000-3904, in the name of Summer Venture Inc., of the Universal Bank.

In addition, on October 8, 2013, the amounts set in Cashier's Check No. 59155, for the amount of one hundred fifty thousand dollars with 001100 (B/. 150,000.00) and Cashier's Check No. 59156 were debited from this same account, for the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 100,000.00), both in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A.

Below we can see in the transactional analysis of bank account No. 2006-0301-0000-3984, on behalf of Summer Venture Inc., opened at the Banco Universal, of which deposits were made before disbursement was made through Cashier's No. 57692, in the amount of one hundred and thirty thousand dollars with 00/100 (B/. 130,000.00), in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A.

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Jun/14/2013	Account balance			0.00
Jul/18/2013	Transfer / Acct. 2005-0303-0010-1093 SARELAN CORPORATION, S.A. – Banco Universal		130,000.00	130,000.00
Jul/18/2013	Cashier's Check No. 57692 in favor of DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A., endorsed to acct. 45-101-23957-0 Global Bank.	130,000.00		

The above table shows that account No. 2006-0301-0000-3984, on behalf of Summer Venture Inc., receives on July 18, 2013, a deposit in the amount of one hundred and thirty thousand dollars with 00/100 (B / . 130,000.00), by transfer from account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A., of Banco Universal.

When conducting a transactional analysis of account No. 2005-0302-0010-1093, it is found that before making the disbursement in the amount of one hundred and thirty thousand dollars with 00/100 (B / .

130,000.00), through transfer to Account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., received the following deposits:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
May/30/2013	Outstanding Account balance			29,221.431
Jun/12/2013	Deposit – HSBC – Cashier’s Check No. 367951, debited from account 101766336 REINA Y ASOCIADOS		125,000.00	154,221.43
Jul/18/2013	Deposit – HSBC – Cashier’s Check No. 367952, debited from account 101766336 REINA Y ASOCIADOS		75,000.00	228,290.31
Jul/18/2013	Transfer 2006030100003984 – SUMMER VENTURE INC. – Banco Universal	130,000.00		98,290.31

- On June 12, 2013, they receive a deposit through Cashier’s Check No. 367951, from HSBC Bank (now Banistmo), in the amount of one hundred twenty-five thousand dollars with 00/100 (B/. 125,000.00), debited from the account No. 01-0176633-6, in the name of Reyna y Asociados.
- On July 18, 2013, they receive a deposit through Cashier’s Check No, 375662, in the amount of seventy-five thousand dollars with 00/100 (B/. 75,000.00), debited from account No. 01-0176633- 6, in the name of Reyna y Asociados, opened in the former HSBC Bank.

When verifying the bank movements of account No. 01-0176633-6, in the name of Reyna y Asociados, the deposits received therein are observed before making disbursements in the amount of B/. 125,000.00 and B/. 75,000.00, through Cashier’s Checks in favor of Sarelan Corporation, S.A., which we detail in the following table:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
June/06/2013	Outstanding Balance			4,101.43
June/06/2013	a Transfer – account 272013681 in the name of ALEXANDRE TCHERVONNYI “or” SERAFINA BASS from FROSTBANK.		200,000.00	204,101.43
June/12/2013	Cashier’s Check No. 359259 in favor of SARELAN CORPORATION, S.A.	125,000.00		85,080.08
June/09/2013	Outstanding Balance			37,420.72
July/16/2013	Deposit – Check No. [REDACTED] of account No. [REDACTED] in the name of PR SOLUTIONS, S.A. of BAC PANAMA		[REDACTED]	[REDACTED]
July/17/2013	Cashier’s Check No. 375662 in favor of SARELAN CORPORATION, S.A.	75,000.00		

10600

- On the day of the 6th of June of 2013, a deposit was received via international bank transfer from account no. **270213681** in the name of ALEXANDRE TCHERVONNYI "or" SERAFINA BASS of FROSTBANK in the amount of **two hundred thousand dollars and 00/ 100 (B/. 200,000.00)**.
- On July 16, 2013, a deposit was received via Check No. [REDACTED] in the amount of [REDACTED] from account no. [REDACTED] in the name of **PR Solutions, SA** of BAC Panama.

With respect to account No. [REDACTED], in the name of **PR Solutions, S.A.**, we found that on the 12th of July, 2013, a deposit by transfer was received in the amount of [REDACTED] from account no. [REDACTED] in the name of [REDACTED] **Engineering Inc.**, from that same bank, BAC.

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Creditos (depositos)	Saldo
11-Jul-2013	Account Balance			
12-Jul-2013	Transf. - to account No. [REDACTED] OMEGA ENGINEERING INC., BAC PANAMA.		[REDACTED]	[REDACTED]
16-Jul-2013	Check No. [REDACTED] payable to REYNA Y ASOCIADOS del BANISTMO.	[REDACTED]		

In the same way, account no. [REDACTED], in the name of **Omega Engineering Inc.**, prior to the transfer made to **PR Solutions, SA** received a credit in the following manner:

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Creditos (depositos)	Saldo
11-Jul-2013	Account Balance			8,457,818.89
11-Jul-2013	Deposit - Check No. [REDACTED] in the name of OMEGA ENGINEERING INC of Ministry of Economy and Finance Treasury Division Account No. [REDACTED] Banco Nacional de Panamá.		[REDACTED]	[REDACTED]
12-Jul-2013	Transf. - to account No. [REDACTED] in the name of PR SOLUTIONS,S.A.	[REDACTED]		[REDACTED]

On July 11, 2013, deposit was made of Check No. [REDACTED] in the amount of [REDACTED] to **Omega Engineering Inc.**, from account no. [REDACTED] in the name of the **Ministry of Economy and Finance - Directorate of Treasury**, opened at the National Bank of Panama, which corresponds to the second payment from the Judicial Body for the advancement of works, with respect to the contract No.150/2012 for the Project "Construction of a Building for the Judicial Unit for the Regional District of La Chorrera".

Now with respect to Cashier's Check No. 59155, in the amount of one hundred and fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 150,000.00) and Cashier's Check No. 59156, in the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 100,000.00), both in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A., debited from account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., the deposit can be observed in the transactional analysis made before making the disbursements described above, let's see:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Oct/02/2013	Outstanding Balance			500.71
Oct/08/2013	Transfer – Acct. 2006-0101-0000-4067 CORPORACION CUBEMU, S.A. – Banco Universal		400,000.00	400,500.71
Oct/08/2013	Transfer – Acct. 2005-0302-0010-1093 – SARELAN CORPORATION, S.. – Banco Universal	150,000.00		250,500.71
Oct/08/2013	Cashier's Check No. 59155 to the order of DESARROLLO DEL MAR, S.A. endorses to Acct. 45-101-23957 Global Bank	150,000.00		199,495.36
Oct/08/2013	Cashier's Check No. 59156 to the order of DESARROLLO DEL MAR, S.A. endorses to Acct. 45-101-23957 Global Bank	100,000.00		495.36

In that same order of ideas, we have that on October 8, 2013, the account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., receives a deposit by transfer in the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00), from account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporación Cubemu, S.A. of Banco Universal.

When analyzing the transactions made in the account No. 2006-0101-0000-4067, on behalf of Corporación Cubemu, S.A., we have the following:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Sept/27/2013	Outstanding Balance			54,668.70
Oct/01/2013	Deposit – Check No. 040674 from Acct. 01-101- 21163 / CONCEPTOS Y ESPACIOS - Global Bank		400,000.00	454,668.65
Oct/08/2013	Transfer – 20060300003984 – SUMMER VENTURE INC. – Banco Universal	400,000.00		54,167.85

From the foregoing, we observe that account No. 2006-0101-000-4067, in the name of Corporacion Cubemu, S.A., receives on October 1, 2013, a deposit in the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00), through Check No. 040674, dated September 30, 2013, from account No. 1-101-21166-3, in the name of Conceptos y Espacios, S.A., of Global Bank; It is also worth noting that Global Bank

Corporation and the company Conceptos y Espacios, S.A., maintain an overdraft line with respect to this account.

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Oct/02/2013	Outstanding Balance			(79,970.03)
Oct/02/2013	Check No. 040674 30-09-2013 of 09-30-2013 in favor of CORPORACION CUBEMU, S.A. – Banco Universal	400,000.00		(479,970.03)

On September 23, 2013, through the Ministry of Economy and Finance / Treasury Department, of account No. 10000169330, Check No. 000007550 is issued, in favor of Conceptos y Espacios, S.A., for the amount of one million seven hundred forty thousand two hundred fifty-one dollars with 93/100 (B/. 1, 740,251.93), corresponding to twenty percent (20%), representing the advance related to Construction Contract No. 082/2013 executed between the Judicial Branch and the company Conceptos y Espacios, S.A.; check that was endorsed and deposited in the name of Factor Global Inc., in account No. 1-101-001928 of Global Bank.

Observation: Through a Construction Contract No. 082/2013 of May 31, 2013, the Judicial Branch through, at that time, President of the Supreme Court of Justice, Judge Alejandro Moncada Luna Carvajal, awards the company CONCEPT AND SPACES, SA (represented by Julián París Rodríguez) the rehabilitation of the former building of the Maritime Court of the Judicial Branch, located in Ancón, within the statement of objections that governs the Abbreviated Bid for best value No. 2013-0-30-0-08-AV- 005500; the above for a total price of eight million nine hundred and ninety-five thousand five hundred and five balboas with eleven cents (B / . 8, 995,505.11).

Additionally, it was established that an advance payment would be made for 20% of the total value of the contract, upon receipt of the respective Order to Proceed, this being for the date of August 27, 2013.

In response to this, on September 23, 2013, the Ministry of Economy and Finance, issues the check No. 000007550, in the amount of one million seven hundred forty thousand two hundred fifty-one dollars and ninety-three cents (B/. 1,740,251.93), in favor of Conceptos y Espacios, S.A., check that was made effective by deposit to the account No. 1-101-001928 of Factor Global Inc., on October 1, 2013.

Julián París Rodríguez, as legal representative of the company Conceptos y Espacios, S.A. empowers Factor Global Inc., so that in the name and on behalf of Conceptos y Espacios, S.A., perform before the Judicial Body all kinds of steps related to the Construction Contract 082/2013.

There is documentation that establishes the existence of factoring contracts or transfer of invoices and/or negotiable documents, entered into between Conceptos y Espacios, S.A. and Factor Global Inc.

Account No. 2006-01011-0000-2723 Mediprex Investment, S.A. – Banco Universal.

Through Cashier's Check No. 57893, dated July 18, 2013, the amount of one hundred and twenty thousand dollars with 00/100 (B/.120,000.00) is cancelled to Desarrollo Coco del Mar, S.A., which was debited from account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, S.A., of Banco Universal.

In the transactional analysis of account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, S.A., the deposits received, before issuing the Cashier's Check indicated above, can be seen below:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Jul/03/2013	Deposit – check No. 000333 dated June 24, 2013 from Acct. 2005-0101-0000-7392 in the name of MFC CONSULTANTS GROUP INC. Banco Universal		53,831.00	6,276.09
Jul/04/2013	Check No. 129	2,500.00		3,776.09
Jul/08/2013	Deposit – check No. 014662 of 04-07-2013 in favor of Ricky Calvo \$.250.00; check No.000307 of 07-04-2013 in favor of Ricky Calvo \$,250.00: check No.00616 of 07-03-2013 in favor of Ricky Calvo \$500.00 CONSORCIO HPC-CONTRATAS – P&V, S.A. – Banco Universal Acct. 07-05-2013 \$.500.00 in favor of MEDIPREX INV. Acct. 51213 Ortiz Quesada Mauricio Antonio – BCT Bank		1,500.00	5,276.09
Jul/12/2013	Deposit-Check No.00159 to the Bearer – Acct. 50832 HT TRADINGS & DEVELOPMENT LTD.- BCT BANK.		1,245.00	6,521.09
Jul/16/2013	Deposit – check No. 00284 of 06-24-2013 Acct. 2006-0101-000-4182 KIMORI ENTERPRISES, INC.- Banco Universal		102,533.00	109,354.09
Jul/18/2013	Cashier's Check No. 57692 in favor of DESARROLLO COCO DEL MAR	120,000.00		10,645.91-

In summary, we have:

- On July 3, 2013, a deposit is made by Check No. 000333 in the amount of fifty-three thousand eight hundred and thirty-one dollars with 00/100 (B/. 53,831.00), issued from account No. 2005-0101- 0000-7392, on behalf of the MFC Consultants Group Inc. of Banco Universal.
- On July 8, 2013, a deposit is made through various checks issued for the total amount of one thousand five hundred dollars (B/. 1,500.00), from accounts number 3608; 7418; 8218 on behalf of Consorcio HPC-Contratas -P & V, S.A., of Banco Universal and the account No. 51213 on behalf of Ortiz Quezada Mauricio of Banco BCT Bank,
- On July 12, 2013, the amount of one thousand two hundred and forty-five dollars with

00/100 (B/. 1,245.00), issued by account No. 50832 in name, is deposited through Check No. 00159 from HT Tradings & Development Ltd., from BCT Bank.

- On July 16, 2013, deposit is made by Check No. 00284, for the amount of one hundred twenty thousand dollars with 00/100 (B /. 120,000.00), issued by account No. 2006-0101-0000-4182, on behalf of Klmori Enterprises, Inc., of Banco Universal.

Account No. 51351 - LAM SERVICES, S.A. - BCT Bank

Authenticated copy of Check No. 00002, dated April 28, 2014, to the order of Desarrollo Coco del Mar, S.A., from account No. 51351, in the name of Lam Services, SA, for the amount of one hundred and sixty nine thousand two hundred dollars with 00/100 (B/. 169,200.00), from the financial services provider BCT Bank.

According to the bank movements registered in the account No. 51,351, the deposits received by the aforementioned account, before issuing the Cashier's check No. 0002, in favor of Desarrollo Coco del Mar, S.A. for the amount indicated above, are the following:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
May/12/2014	Funds transfer from acct. No. 51117, in the name of CASTLE INTERNATIONAL BUSINESS.		200,000.00	
May/15/2014	Funds transfer from acct. No. 51192, in the name of COASTLINE DEVELOPMENT TRADING		50,000.00	
May/26/2014	Check No. 2 in favor of DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A. (PH-SANTORINI)	169,200.00		

- On May 12, 2014, the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 200,000.00), is deposited by transfer from account No. 51117, in the name of Castle International Business of BCT Bank.
- On May 15, 2014, the amount of fifty thousand dollars with 00/100 (B/. 50,000.00) is deposited to the aforementioned account, by transfer from account No. 51192, in the name of Coastline Development Trading.
- On May 26, 2014, the disbursement is recorded on the account by Check No. 2 for the amount of one hundred sixty-nine thousand two hundred dollars with 00/100 (B/. 169,200.00), in favor of Development Coco del Mar, S.A.

When verifying the history of bank movements of account No. 51117, in the name of Castle International Business, Ltd., of BCT Bank, we have that on May 12, 2014, they receive a deposit for the amount of four hundred and one thousand nine hundred dollars with 00/100 (B/. 401,900.00), by transfer of account No. 51360 in the name of All Caribbean Construction Ltd. and similarly, on that same day a disbursement is made by transfer to account No. 51351 for the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 200.00.00), in the name of Lam Services, S.A., which has been referred to in the preceding paragraph and described below:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
May/15/2014	Current outstanding balance			20,390.78
May/12/2014	Funds transfer from account No. 51360 in the name of ALL CARIBBEAN CONSTRUCTION LTD., to account No. 5117 Castle International Business LTD.		401,900.00	422,290.78
May/12/2014	Funds transfer to account No. 51351 in the name of LAM SERVICES, S.A.	200,000.00		193,790.78

We immediately observe the transactional analysis of account No. 51360, in the name of All Caribbean Construction Ltd., let us observe:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
				12.09
May/12/2014	Deposit – check No. 000003711 in favor of ALL CARIBBEAN CONSTRUCTION LTD., Banco Nacional de Panama Account No. 10000178643 MED-Treasury Directorate		1,256,645.73	1,256,657.82
May/12/2014	Funds transfer from account No. 51518 in the name of INGENIERA KMT, S.A.	700,000.00		556,657.82
May/12/2014	Funds transfer from account No. 51117 in the name of CASTLE INTERNATIONAL BUSINESS, LTD.	401,900.00		154,757.82

- It can be seen in the table above, that account No. 51360 receives a deposit in the amount of one million two hundred fifty-six thousand six hundred forty-five dollars with 73/100 (B/. 1, 256,645.73), dated 12 May 2014, by check No. 000003711, in favor of All Caribbean Construction Ltd., of Banco Nacional de Panama, corresponding to account No. 10000178643, in the name of the Ministry of Economy and Finance - Treasury Department; check related to the first payment of 30% down payment to the collection management of the entity of the Judicial Branch, in relation to contract No. 131/2013.

Observation: On November 22, 2013, the Judicial Branch, through the, at that time, President of the Supreme Court of Justice, Judge Alejandro

Moncada Luna, enters into a Construction Contract No. 131/2013, with the company ALL CARIBBEAN CONSTRUCTION , LTD., legally represented by Ramón Rafael Nicasio Rodríguez, Dominican citizen, with passport No. [REDACTED]; corresponding to the act of selecting a contractor identified as an Abbreviated Tender for Best Value No. 2013-0-30-0-06-AV-006680, for the preparation of preliminary draft, design, technical specifications, final plans and construction of a building for the Accusatory Criminal System, in the Province of Herrera, based in the District of Chltré, for an amount of four million three hundred thirty thousand four hundred seventy balboas (B/. 4,330,470.00); and for such purposes, an order to proceed for the execution of the contracted work is issued, as of December 23, 2013. Subsequently, on November 14, 2013, Addendum No. 1 to the aforementioned contract is signed, as regards the method of payment thereof; contract countersigned by the Comptroller General of the Republic on December 20, 2013.

However, in addition to the payments made in response to the acquisition of apartments No. 26 of the PH Ocean Sky, registered in the name of Corporación Celestial, S.A. and No. 16 of PH Santorini, on behalf of Corporación Alpil, S.A.; it was possible to determine the existence of other bank transactions that are related to the facts that are investigated within the present case, these being:

Loan Cancellation No. 0000207062 on behalf of Alejandro Moncada, Luna Carvajal - Citibank

Citibank Panamá, S.A. by means of a note dated February 5, 2015, informs that Loan No. 0000207062, in the name of Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, as of December 31, 2009, had a balance of seventy thousand six hundred Sixty-seven dollars with 51/100 (B/. 70,667.51) and by October 20, 2014, it maintained a balance of zero (B/. 0.00), providing the transactional history of the loan in comment.

There is an authenticated copy of Cashier's Check No. 41910 of Banco Universal, dated September 3, 2010, in favor of Citibank Panama, S.A. for the value of sixty thousand dollars with 00/100 (B/. 60,000.00) , endorsed to Loan account No. 0000207062, in the name of Alejandro Moncada Luna Carvajal and with a cash stamp dated September 4, 2010.

With respect to Cashier's Check No. 41910, it is possible to establish that the amount set therein was debited from the account No. 2005-0101-0000-4902, of Banco Universal, with Ricardo Calvo Latorraca as buyer, with Personal identification card No. [REDACTED] being withdrawn by

Rodolfo Luna, with Personal identification card No. [REDACTED] further describing that it is to pay a loan in Citibank.

Flow of Movement for the opening of the Fixed Term Deposit
No. 2005- 0601-0000-4667 - Corporación Luxol, S.A.

Corporación Luxol, S.A., records Fixed Term Deposit account No. 2005-0601-0000-4667 at Banco Universal, for an amount of one million dollars with 00/100 (B/. 1,000,000.00), with a rate of 6.0000%, due on December 21, 2020 and where Interest would be paid to savings account No. 2005-0101-0000-9471, in the name of Corporación Luxol, S.A. in that same bank.

According to the transactional analysis made to the referenced account, the funds deposited therein come from a debit transfer of the current account No. 2005-0101-0000-9471, in the name of Corporación Luxol, S.A., of Banco Universal, it follows from statement No, 2005-0101-0000-9471, in the name of Corporacion Luxol, S.A., that it receives deposits through transfer between accounts as follows:

- On December 11, 2013, transfer in the amount of eight hundred and five thousand dollars with 00/100 (B/. 805,000.00), from the account No. 2006-0301-0000-3984, opened in the name of Summer Venture Inc., in Banco Universal.
- On December 23, 2013, transfer in the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B/.200,000.00), from the account No. 2006-0301-0000.3984, opened in the name of Summer Venture Inc., in Banco Universal.

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Dec/11/2013	Transfer 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE, INC. – Banco Universal		805.000.00
Dec/23/2013	Transfer 2006-0301-000-3984 SUMMER VENTURE, INC. – Banco Universal		200.000.00
Dec/23/2013	Transfer 2005-0601-0000-4667 Fixed Term Deposit – CORPORACIÓN LUXOL, S.A. – Banco Universal	1,000,000.00	

With regard to account No. 2006-0301-0000-3984, on behalf of Summer Venture Inc., we have the following:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Dec/11/2013	Transfer 2005-0303-0010-1093 SARELAN CORPORATION – Banco Universal		805,000.00
Dec/11/2013	Transfer 2005-0101-0000-9471 CORPORACION LUXOL, S.A. – Banco Universal	805,000.00	
Dec/18/2013	Deposit – check No. 0158 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. account 2006010100002723 – Banco Universal		200,000.00
Dec/23/2013	Transfer 2005-0101-0000-9471 CORPORACIÓN LUXOL, S.A. – Banco Universal	200,000.00	

As can be seen in the table above, account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., before disbursements are made through transfers to account No. 2005-0101-0000-9471, in the name of Corporacion Luxol, S.A., they receive deposits as follows:

- On December 11, 2013, transfer in the amount of eight hundred and five thousand dollars with 00/100 (B/. 805,000.00), from account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A., of Banco Universal.
- On December 18, 2013, deposit by check No. 158 in the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 200,000.00), from account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, SA, of Banco Universal.

As for account No. No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A., several deposits were made through transfers between accounts and Cashier's checks; this before the disbursement is made by transfer to the account No. 2006-0301-0000-3984, of Summer Venture, Inc. and that we detail below:

- Account No. 2005-0302-0010-1093, maintained for July 18, 2013, a balance of ninety-eight thousand two hundred eighty-four dollars with 96/100 (B/. 98,284.96).
- On July 19, 2013, a deposit is made through Cashier's Check No. 375666, in favor of Sarelan Corporation, from the HSBC Bank, now Banistmo, in the amount of seventy-five thousand dollars with 00/100 (B/. 75,000.00), it was debited from account No. 01-0176633-6, in the name of Reyna y Asociados of Banco Banistmo.

- On September 18, 2013, they receive a deposit by transfer sent from account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of Fundación Ricala from Banco Universal in the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 100,000.00).
- On October 2, 2013, they receive a deposit by transfer sent from the account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., of Banco Universal, in the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00).
- On October 8, 2013, they receive a deposit through a transfer sent from the account 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., of Banco Universal, in the amount one hundred fifty thousand dollars with 00/100 (B /. 150,000.00).

The above is diagrammed as follows:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Jul/18/2013	Outstanding balance of account			98,284.96
Jul/19/2013	Deposit – HSBC – Cashier’s Check No. 375666 debited from acct. 101766335 REIN Y ASOCIADOS		75,000.00	173,284.16
Sep/18/2013	Transfer – Acct. 2005-0101-0000-3979 FUNDACION RICALA – Banco Universal	(A1)	100,000.00	273,046.29
Oct/02/2013	Transfer – Acct. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC., Banco Universal	(A2)	400,000.00	672,219.63
Oct/08/2013	Transfer – Acct. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC., Banco Universal	(A3)	150,000.00	822,219.64
Oct/11/2013	Transfer – Acct. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC., Banco Universal	805,000.00		

In the following table we can see the transactional analysis of the account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of the Fundación Ricala of Banco Universal, related to the transactions detailed above and that we will see below:

(A-1)

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Sep/17/2013	DEPOSIT – CHECK No. 000139 OF 09-03-13 ACCT. 2006-0101-00002723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. / BANCO UNIVERSAL		100,000.00
Sep/18/2013	TRANSFER 2005030200101093 ACCT. SARELAN CORPORATION / BANCO UNIVERSAL	100,000.00	

- On September 17, 2013, they receive a deposit by Check No. 139 in the amount of one hundred thousand dollars with 00/100 (B /. 100,000.00), from account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, SA of Banco Universal.
- On September 18, 2013, they made a disbursement by transfer in the amount of one hundred thousand dollars (B/. 100,000.00), to account

No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation of Banco Universal.

Then we will see in account No. 2006-0301-0000-3984 in the name of Summer Venture Inc., the origin of the deposit received before making the transfer in the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00) to account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A., let's observe:

(A-2)

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Oct/02/2013	TRANSFER D.P.F. NO. 2005060100004550 – SARELAN CORPORATION, S.A. BANCO UNIVERSAL		400,000.00
Oct/02/2013	TRANSFER 200503020010193 ACCT. SARELAN CORPORATION, S.A. -BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

- On October 2, 2013, account No. 2006-0301-000-3984, in the name of Summer Venture Inc., receives by transfer the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00), from of the Term Deposit No. 2005-0601-0000-4550, in the name of Sarelan Corporation, S.A.

Additionally, we observe the opening Fixed Term Deposit No. 2005-0601-0000-4550, in the name of Sarelan Corporation, S.A., opened on September 13, 2013 with the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00), from the Fixed Term Deposit No. 2005-0601-0000-3792, on behalf of Cubemu Corporation, which was closed for that date, let's see:

(A-2.2)

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Sep/13/2013	TRANSFER D.P.F. NO. 2005060100003792 – CORPORACION CUBEMU - BANCO UNIVERSAL		400,000.00
Sep/02/2013	TRANSFER 2006030100003984 – SUMMER VENTURE INC. - BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

- On September 2, 2013, the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00) is transferred to account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., from the Deposit Fixed Term No. 2005-0601-0000-4550 of Banco Universal.

Continuing with the transactional analysis of the related accounts, we can observe in the following table that the Fixed Term Deposit No. 2005-0601-0000-3792, on behalf of Corporacion Cubemu, S.A., opened on November 16,

2012, with the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B / . 400,000.00), coming from the account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporacion Cubemu, SA, let's see:

(A-2.3)

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Nov/16/2012	TRANSFER ACCOUNT 2006010100004067 – CORPORACION CUBEMU - BANCO UNIVERSAL		400,000.00
Sep/13/2013	TRANSFER D.P.F. NO. 2005060100004550 – SARELAN CORPORATION, S.A. - BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

From the transactional analysis of the account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporación Cubemu, S.A., of Banco Universal, the deposits received are established before the disbursement is made for the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,00000) for the opening of the Fixed Term Deposit No. 2005-0601-0000-3792, in the name of Corporación Cubemu, S.A., dated November 16, 2012, let's see:

(A-2.4)

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Jun/26/2012	DEPOSIT – HSBC – CASHIER'S CHECK NO. 287834 ACCT. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS		80,000.00
Jul/7/2013	INTERNATIONAL TRANSFER / ROCKLEY GOLF AND COUNTRY CLUB ROCKLEY CHRIST CHURCH / FIRST CARIBBEAN INTERNATIONAL BANK OFFSHORE BANKING UNIT BARBADOS		36,919.85
Jul/19/2012	DEPOSIT – CHECK NO. 61 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. ACCOUNT 20061010002723 BANCO UNIVERSAL		75,000.00
Aug/06/2012	DEPOSIT – CASHIER'S CHECK NO. 16399 ; BANCO GENERAL –ACCT. 03-01-01-003215 REYNA Y ASOCIADOS		25,000.00
Aug/20/2012	DEPOSIT – CHECK NO. 324 FUNDACION RICALA – ACCT. 2005010100003979 – BANCO UNIVERSAL		60,000.00
Sep/10/2012	TRANSFER/ACH (CR) – ORDERED BY FUNDACION R.P.D., ACCT. 5002100006300001 - BANVIVIENDA		200,000.00
Sep/21/2012	DEPOSIT – HSBC – CASHIER'S CHECK NO. 321019 ACCT. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS		20,000.00
Sep/16/2012	TRANSFER 2005060100003792 D.P.F. CORP. CUBEMU, SA. – BANCO UNIVERAL	400,000.00	

We have then that:

- On June 26, 2012, account No, 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporacion Cubemu, S.A., received a deposit through Cashier's Check No. 287834, IN the amount of eighty thousand dollars (B/. 80,000.00), from account No. 01-0176633-6, in the name of Reyna y Asociados of Banco BanIstmo.
- On July 7, 2012, they received a deposit by international transfer in the amount of thirty-six thousand nine hundred and nineteen dollars with 85/100 (B/. 36,919.85), where Rockley Golf And Country Club Rockley Christ Church appears as payer.

- On July 19, 2012, they received deposit by Check No. 61 in the amount of seventy thousand dollars with 00/100 (B/. 70,000.00), from account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, S.A. of Banco Universal.
- On August 6, 2012, the amount of twenty-five thousand dollars with 00/100 (B / . 25,000.00), from account No. 03-01-01-003215-0, is deposited through Cashier's Check No. 16399, in the name of Reyna y Asociados of Banco General.
- On August 20, 2012, Check No. 324 is deposited, the amount of sixty thousand dollars with 00/100 (B/. 60,000.00), from account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of Ricala Foundation of Banco Universal.
- On September 10, 2012, the deposit is received by transfer in the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 200,000.00), from the account No. 5002100006300001, in the name of the RPD Foundation of Banco Banvivienda.
- On September 21, 2012, Cashier's Check No. 321019 is deposited in the amount of twenty thousand dollars with 00/100 (B/. 20,000.00), from account No. 01-0176633-6, in the name of Reyna y Asociados of Banco Banistmo.

Then we can observe the transactional analysis of the account No. 2006-0301-0000-3984, on behalf of Summer Venture Inc., related to the deposits received by this bank account before making the disbursement by transfer in the amount of one hundred fifty thousand dollars with 00/1000 (B/. 150,000.00), to the account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A., let's see:

(A-3)

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Oct/02/2013	Outstanding balance			500.71
Oct/08/2013	Transfer – Acct. 2006-0101-000-4067 CORPORACIÓN CUBEMU, S.A. Banco Universal		400,000.00	400,500.71
Oct/08/2013	Transfer – Acct. 2005-0302-0010-1093 – SARELAN CORPORATION, S.A. – Banco Universal	150,000.00		250,500.71
Oct/08/2013	Cashier's Check No. 59155 to the order of DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A., endorsed to Acct. 45-101-23957-0 Global Bank.	150,000.00		100,495.36
Oct/08/2013	Cashier's Check No. 59156 to the order of DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A., endorsed to Acct. 45-101-23957-0 Global Bank.	150,000.00		495.36

We see then that:

- On October 8, 2013, account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., receives a deposit by transfer in the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00), from account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporacion Cubemu, S.A., of Banco Universal.

It follows from the transactional history of the account No. 2006-0101-0000-4067 in the name of Corporacion Cubemu, S.A. that on October 1, 2013, receives a deposit by Check No. 040674 in the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00) from account No. 011.01211663, in the name of Concepto y Espacios of Global Bank., let's see:

(A-3.1)

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)	Outstanding Balance
Sep/27/2013	Outstanding balance of the account			54,668.70
Oct/01/2013	Deposit – Check No. 040674 of ACCT. 01-101-211663 / CONCEPTOS Y ESPACIOS – Global Bank		400,000.00	454,668.65
Oct/08/2013	Transfer 2006030100003984 – SUMMER VENTURE INC. – Banco Universal	400,000.00		54,167.85

We must remember that the company Concepto y Espacios, S.A., appears as a contractor of the Judicial Branch for the "Rehabilitation of the former Building of the Maritime Court of the Judicial Branch, located in Ancon."

Regarding bank account No. 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, S.A., we have the following:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Dec/18/2013	Deposit – Check No. 00462 of 12-18-2013 Acct. 2005- 0101-00008309 Banco Universal – CONSORCIO QUALITY & ASOCIADOS, S.A.		400,000.00
Dec/18/2013	Check No. 158 in favor of SUMMER VENTURE – endorses to account 2006-0301-0000-3984 – Banco Universal	200,000.00	

Deposits made to Account No. 51351 - Lam Services, S.A. of the BCT Bank

Next we will describe the transactional movements of the account No. 51208, in the name of Ingeniería KMT, S.A., of BCT Bank and that are related to the transactions previously described, let's see:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Sep/06/2013	ACH Credit – Banco Nacional de Panama – Collection Management- MEF		1,442,483.30
Sep/13/2013	Transfer to account No. 51316 in the name of ZENZI LIMITED - BCT BANK	200,000.00	

As can be seen in the table above, account No. 51208, in the name of Ingeniería KMT, S.A., receives the following deposits:

- On September 6, 2013, a deposit is received through ACH in the amount of one million four hundred forty-two thousand four hundred eighty-three dollars with 30/100 (B/. 1,442,483.30), from Banco Nacional de Panama - MEF collections management; which corresponds to the first payment of 30% in advance to the collections management of the entity of the Judicial Branch, in relation to Contract No. 090/2013 of the "Preparation of the design, specifications, approved final plans and construction and equipment of a building that will house ten (10) Audience Rooms in the La Joya and La Joyita Prison" Project.
- In addition, on September 13, 2013, transfer is made to account No. 51316, in the name of Zenzi Limited, of BCT Bank, for the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 200,000.00) ,

When verifying account No. 51316, in the name of Zenzi Limited, it is observed that once the deposit was received in the amount of two hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 200,000.00), from account No. 51208, in the name of Ingeniería KMT S.A., on September 24, 2013, a disbursement is made in the amount of one hundred seventy-six thousand six hundred and forty dollars with 00/100 (B/. 176,640.00), by transfer to account No. 51351, in the name of Lam Services, S.A., of BCT Bank, as detailed below:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Sep/13/2013	Transfer from account No. 51208 in the name of INGENIERIA KMT, S.A. from BCT BANK		200,000.00
Sep/24/2013	Transfer to account No. 51351 in the name LAM SERVICES, S.A. - BCT BANK	176.640.00	

Below you can see the transactional movement of account No. 51208, on behalf of Ingeniería KMT, S.A.:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Nov/26/2013	ACH Credit – Banco Nacional de Panama – Collections Management . MEF		813,480.38
Nov/26/2013	Transfer to account No. 51317 in the name VALLE VERDE, INC. - BCT BANK	\$180,000.00	

- On November 26, 2013, a deposit is received through ACH for the amount of eight hundred and thirteen thousand four hundred and eighty dollars with 38/100 (B/. 813,480.38), from the National Bank of Panama - MEF Collections Management, which corresponds to the second payment to the collections management department of the entity of the Judicial Branch, in relation to the aforementioned contract No. 090/2013.
- On November 26, 2013, account No. 51208, in the name of Ingenieria KMT, S.A., made a disbursement by transfer in the amount of one hundred eighty thousand dollars with 00/100 (B/. 180,000.00) to account No. 51317 in the name of Valle Verde Inc., of BCT Bank.

With respect to the account No. 51317, on behalf of Valle Verde Inc., we can observe the deposits and disbursements by transfer made in said account, let's see:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Nov/26/2013	Funds transfer from account No. 51208 in the name of INGENIERIA KMT, S.A., of BCT BANK		180,000.00
Nov/28/2013	Funds transfer from account No. 51351 in the name of LAM SERVICES, S.A., of BCT BANK	148,700.00	

- On November 26, 2013, the account receives a deposit by transfer in the amount of one hundred eighty thousand dollars with 00/100 (B/. 180,000.00), from account No. 51208, in the name of Ingenieria KMT, S.A., of BCT Bank.
- On November 28, 2013, a disbursement is made by transfer in the amount of one hundred forty-eight thousand seven hundred dollars with 00/100 (B / . 148,700.00), to account No. 51351 in the name of Lam Services, S.A.

The following table shows the two deposits received by account No. 51351, in the name of Lam Services, SA, of BCT Bank from account No. 51316 in the name of Zenzi Limited and account No. 51317 in the name of Valle Verde Inc.

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Sep/26/2013	Funds transfer from account No. 51316 in the name of ZENZI LIMITED of BCT BANK		176,640.00
Nov/28/2013	Funds transfer from account No. 51317 in the name of VALLE VERDE, INC. of BCT BANK		148,700.00

Observation: On June 7, 2013, the Judicial Branch, through the, at that time, President of the Supreme Court of Justice, Judge Alejandro Moncada Luna, enters into Construction Contract No. 0090/2013, with the company CEMI GROUP, SA, legally represented by María Rosario Teresa Mente de Caro, a Venezuelan citizen, with a passport No. [REDACTED], holder of the permanent resident card No. [REDACTED]; corresponding to the Favorable Concept issued by the Cabinet Council, through Resolution No. 72 of May 22, 2013, through which the contracting is approved through an exceptional procedure for the elaboration of the design, specifications, approved final plans and construction and equipment of a building that will house ten (10) courtrooms in the La Joya and La Joyita penitentiary centers; for an amount of four million nine hundred seventy thousand eight hundred seventy-six balboas with forty-one cents (B/. 4, 970,876.41); for which order is issued to proceed as of August 20, 2013. Subsequently, Addendum No. 1 of the aforementioned contract is executed, in terms of the total amount of the work, which amounted to two million nine hundred ninety-nine thousand five hundred forty-nine balboas with thirteen cents (B/. 2, 999,547.13).

Transactional analysis of Account No. 2005-0101-0000-9216 - María Del Pilar de Moncada Luna - Banco Universal.

We will show in the following table the transactional analysis of the account No. 2005-0101-0000-9216, in the name of María del Pilar de Moncada Luna, opened at the Universal Bank and in which a deposit was made for the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B. 400,000.00), from account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., of Banco Universal, let's observe:

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Oct/02/2013	Transfer account No. 2006-0301-0000-3984 – SUMMER VENTURE INC.,		400,000.00

As can be seen in account No. 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., prior to the transfer made to account No. 2005-0101-0000-9216, in the name of María del Pilar from Moncada Luna, for the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00), a

transfer is received from the Fixed Term Deposit No. 2005-0601-0000-4568, in the name of Sarelan Corporation, S.A., in the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B /, 400,000.00).

Date	Description	Debit (withdrawals)	Credit (deposits)
Oct/02/2013	TRANSFER D.P.F. NO. 2001060100004568 – SARELAN CORPORATION, S.A. – BANCO UNIVERSAL		400,000.00
Oct/02/2013	TRANSFER 2005010100006216 – MARIA DEL PILAR DE MONCADA LUNA – BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

**Banking products, Natural and Legal Persons linked to
Bank transactions**

From all of the above, it follows that through a plural number of financial vehicles, registered in the name of natural and corporate persons, a series of bank transactions were carried out that are related to the facts under investigation; becoming necessary then to make an identification of each one of the mentioned bank accounts and consequently of the people linked to them:

• **Account No. 01-10-0173-4 (10000148321) - María del Pilar Fernández de Moncada Luna – Banco Nacional de Panama**

Current account opened at Banco Nacional de Panama, on May 7, 2010, in the name of Maria del Pilar Fernández Castillo de Moncada Luna, with personal identity card No. [REDACTED] with an initial deposit of four thousand dollars (B/. 4,000.00) in cash, being closed, at the client's request, on May 28, 2014.

• **Account No. 03-10-01-066045-8 - María del Pilar Fernández de Moncada Luna - Banco General**

Current account in the name of María del Pilar Fernández de Moncada Luna, with personal identity card No. [REDACTED] at Banco General, opened for the date of May 11, 2010, with an initial deposit of four thousand dollars (B/. 4,000.00) in cash.

• **Account No. 04-05-15-002075-3 - María del Pilar Fernández de Moncada Luna - Banco General**

Savings account opened at Banco General, for the date of September 9, 2009, in the name of María del Pilar Fernández de Moncada Luna,

with personal identity card No. [REDACTED], with an initial deposit of one hundred and fifty dollars (B/. 150.00 in cash), being closed on June 27, 2014.

• **Account No. 50020000137300001 – Corporacion Celestial - Banvivienda**

Current account opened} in Banco Panameño de la Vivienda (Banvivienda), on October 4, 2010, on behalf of Corporación Celestial, S.A., by María del Pilar Fernández de Moncada Luna, with personal identity card No. [REDACTED] with an initial deposit of two thousand dollars (B/. 2,000.00) in cash, stating that said money comes from savings and salaries.

The only person authorized to manage the account, including signatures, is María del Pilar Fernández de Moncada Luna, with personal identity card No. [REDACTED]

As for the company Corporación Celestial, S.A., we have that it was incorporated by means of Public Deed No. 12763 of September 2, 2010 and registered in the Public Registry for that same date, under Folio No. 711417. It is currently in force, having as officers María del Pilar Fernández de Moncada Luna, as President and Legal Representative; Zulima Fernández Castillo, as Secretary, María de Los Ángeles Fernández, as Treasurer and Carlos Correa Patiño, as Resident Agent; It has domicile in the Province of Panama, perpetual duration and a share capital of B/. 10,000.00 divided into bearer shares.

According to information obtained through the Panama Emprende System, of the Ministry of Commerce and Industries, no Notice of Operations is registered in the name of the corporation Corporación Celestial, S.A.

• **Account No. 50-020-000003017-001 - Consultores Externos, S.A. -Banvivienda**

Current account opened at Banco Panameño de la Vivienda (Banvivienda), on behalf of Consultores Externos, S.A. (formerly Atencio Hiraldo, S.A.), by Monserrat Carmen Colls Boixs, of Peruvian nationality, with personal identity card No. [REDACTED] with an initial deposit of two thousand dollars B/. 2,000.00 in cash, stating that said money comes from savings and salaries.

The only authorized signatory in this account corresponds to Mrs. Monserrat Carmen Colls Boix, with personal identity card No. [REDACTED].

As for the company Consultores Externos, S.A., we have that it was incorporated by means of Public Deed No. 25330 of October 25, 2005 and registered in the Public Registry on October 27 of that same year, under Folio No. 507541. It is currently in force, having as officers, Javier De Gracia Alonso (President and Legal Representative), Joisa Regina Villena Andonaire (Treasurer and Secretary); as Directors to the aforementioned and Carlos Antonio Correa Patiño and Yesuri Norielys Brayan Pineda as Resident Agent.

Through certification obtained via web page www.panamaemprende.gob.pa, the General Directorate of Internal Trade of the Ministry of Commerce and Industries, reports that Consultores Externos, S.A. keeps in force, Notice of Operations No. 863171-1-507541-2013-382206, issued on July 1, 2013, having as business activity, the general distribution of products for construction and derivatives, transport and haulage services in general, with domicile in the District of Panama, Betania District, Ricardo J. Alfaro Avenue, Ventura Square, 2013. It also appoints its legal representative is Javier De Gracia Alonso.

• **Account No. 50-020-000003017-001 - Rojas Pardini Foundation -Banvivienda**

Savings account opened on May 19, 2008, at the Banco Panameño de la Vivienda (Banvivienda), on behalf of the RPD Foundation, by Ramiro Rojas Pardini, with personal identity card No. [REDACTED], in quality of authorized legal representative, by virtue of its founding articles.

It is established in the opening documents of the account that the Foundation has no commercial activity, it is only custody of family assets, being the beneficiaries of it: Ramiro Rojas Pardini, María Teresa de Rojas Pardini, Juan Antonio Rojas Pardini and Pablo José Rojas Pardini .

Initially they appear as signatories of the Ramiro Rojas Pardini account, with personal identity card No. [REDACTED] and Pablo Rojas Pardini, with personal identity card No. [REDACTED] then you have Pablo Rojas

Pardini, with personal identity card No. [REDACTED] and José Alejandro Rojas, with personal identity card No. [REDACTED]

The R.P.D. Foundation is incorporated by means of Public Deed No. 8532 of April 9, 2007 and registered in the Public Registry, on April 17 of that same year, under Folio No. 23408; It is in force, has a perpetual duration, with domicile in the Province of Panama.

According to the certification issued by the Public Registry, as founding member and President of the Foundation, Ramiro Rojas Pardini, Juan Antonio Rojas Dominguez, as Treasurer and Pablo Rojas Pardini, are the Secretary; while its Resident Agent is Ana Beatriz Bouche González.

• **Account No. 01-101-21166-3 - Concepto y Espacios, S.A. - Global Bank**

Joint current account opened on April 20, 2005, at Global Bank, in the name of Concepto y Espacios, S.A. by Jorge Espino, with personal identity card No. [REDACTED] as General Manager.

It registers as individual signatories (up to B/. 2,500.00) and jointly (from B/. 2,500.00), Jorge Enrique Espino Méndez, with personal identity card No. [REDACTED] and Julián Paris Rodríguez, with personal identity card No. [REDACTED]

There is an affidavit whereby it is stated that the shareholders and/or real owners of the company called Concepto y Espacios, S.A., as well as the deposit accounts that said corporation maintains in Global Bank, are Jorge Enrique Espino Méndez, with personal identity card No. [REDACTED] and Julián Paris Rodríguez, with personal identity card No. [REDACTED], each with 50% shareholding.

The meeting of the Board of Directors of the company Concepto y Espacios, S.A., dated January 30, 2006, states that Jorge Espino is authorized to hire access to the Internet Banking service on behalf of the company, enabling Julián Paris, Jorge Espino and Ritzela Santamaría, for the management and control of the account through the Global Net service.

Through the minutes of Extraordinary Shareholder Meetings of the company, held on October 11, 2013 and November 1 of the same year, the

inclusion of Ritzela Idalis Santamaría Rovira de Mowat, with personal identity card No. [REDACTED], as individual and joint signatory of the account 01-101-21166-3 is recorded.

As for the company Concept y Espacios, S.A., we have that it was constituted by Public Deed No. 8202, of June 26, 1997 and registered in the Public Registry on June 30 of that same year, under Folio No. 332248. The same is in force, has a perpetual duration, is domiciled in the District of Panama.

As Directors and/or Officers of the company appear, Julián Paris (President and Legal Representative), José Isabel Pinzón (Treasurer), Jorge Espino Méndez (Secretary).

Through certification obtained via the web page www.panamaemprende.gob.pa, the General Directorate of Internal Trade of the Ministry of Commerce and Industries, informs that Concepto y Espacios, S.A. keeps in force Notice of Operation No. 54942-17-332248-2007-11024, issued on June 1, 1997, with construction activity in general, with address in the District of Panama, Pueblo Nuevo District, La Pulida Avenue, Hato Pintado, Concepto y Espacios Building, Local 1. It is also established that his legal representative is Julián Paris Rodríguez.

• Account No. [REDACTED] - Omega Engineering, Inc. - BAC Panama (formerly BBVA)

Current account opened on March 8, 2010, at Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Panamá), S.A. - BBVA, by Oscar Rivera, with passport No. [REDACTED], Roberto López, with passport No. [REDACTED] and Rafael Delgado, with passport No. [REDACTED] all nationals of the United States of America; on behalf of Omega Engineering, Inc., as President, Treasurer and Secretary of the company, respectively.

The opening request form indicates that in relation to the management of the account, instructions may be issued individually, Oscar Rivera and jointly Oscar Rivera, Roberto López and Rafael Delgado.

The minutes of the General Shareholders' Meeting of Omega Engineering, Inc., held on March 1, 2012, are hereby authorized by Mr. Oscar Rivera to include signatures in the account [REDACTED]

and for such purposes it is established as Signatures "A", by Oscar L Rivera Rivera and Signatures "B", Franki López M. and Francisco Feliu N.

There are documents dated January 22, 2014, which include the signatures of the authorized persons in the aforementioned account, these being: Oscar I. Rivera R., with passport No. [REDACTED] Francisco, Feliu N., with passport No. [REDACTED]; Frankie J. López, with passport No. [REDACTED] and Salvador Del Toro, with passport No. [REDACTED]

According to a note dated February 2, 2010, Oscar Rivera designates Roberto López, with passport No. [REDACTED], as an administrator user of the Internet banking service called "BBVA Net Empresas", of the company Omega Engineering, Inc. and therefore, you are authorized to perform all available operations through this system and those that are implemented by the Bank in the future. Subsequently, on July 21, 2011, with a note signed by Frankie López Meléndez and Oscar Iván Rivera Rivera, Oscar Iván Rivera Rivera is appointed to perform such functions.

Omega Engineering, Inc., is incorporated in Panama through [REDACTED], of October 26, 2009 and is registered in the Public Registry on October 29 of that year, under [REDACTED] Currently It is in force, has a perpetual duration, with domicile in the District of Panama.

As Directors and/or Officers of the company there are Oscar I. Rivera Rivera (President and Legal Representative), Roberto G. López Lebrón (Treasurer), Frankie López Meléndez (Secretary / Representative), Víctor Rafael López Núñez and as Agent Resident Icaza, González Ruiz & Alemán.

According to certification obtained through the Internet portal www.panamaemprende.gob.pa, Omega Engineering, Inc., since March 1, 2010 has an Operation Notice No. [REDACTED] [REDACTED] for carry out activities related to engineering and construction services in general, having as address the District of Panama, Township of Bella Vista, Calle Aquilino de la Guardia 50, Plaza Banco General, 16th Floor, office No. 16AC and has [REDACTED] [REDACTED] as its legal representative.

10623

- **Account No. [REDACTED] PR Solutions, S.A. - BAC Panamá (formerly BBVA)**

Current account opened on January 24, 2011, at the **Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Panama), S.A. - BBVA**, by **Francisco Feliu Nigaglioni**, a citizen and national of the United States of America, born in Puerto Rico, with passport no. [REDACTED] in the name of and on behalf of **PR Solutions, SA** and in the capacity of duly authorized representative, with an initial amount of B/. 1,102,710.28.

The sole signatory of the account is registered as Mr. **Francisco Feliu Nigaglioni**.

The minutes of the General Assembly of Shareholders of the corporation PR Solutions, S.A., through which the entering into the contract with the Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Panama), SA - BBVA is authorized, for the use of banking services through the internet named "BBVA Net Businesses", authorizing **Francisco Feliu** for such effects, with passport No. [REDACTED] as administrator of the banking service in question, being authorized to perform all the operations available in this system and those that would be implemented by the Bank in the future. Subsequently, with the note of January 24, 2011, Benjamin Villarreal and Cesar Morales Ibarra, acting in the name and on behalf of PR Solutions, SA, appointed **Oscar Ivan Rivera**, with passport no. [REDACTED] as the administrator of the system "BBVA Net Businesses2".

The company **PR Solutions, S.A.** was constituted by Public Deed No. [REDACTED] dated June 11, 2010, registered in the Public Registry on June 28, 2010, under Folio No. [REDACTED] Registered as directors and/or officers **Benjamin Villareal** (President and Legal Representative), **Kattyana Esquivel Vasquez** (Treasurer) and **Cesar Morales Ibarra** (Secretary). **Lizzette Ledezma Tosoni** was held as the Resident Agent.

Account with Notice of Operation no. [REDACTED] in which it is detailed that **PR Solutions, S.A.**, has as its commercial denomination the name of **CARIBE SOLUTIONS**, began operations on August 1, 2010, whose legal representative is **Benjamin Villarreal Cabrera**, with address in the [REDACTED] [REDACTED] Ricardo Arias, Macondo, ground floor; having as activity the construction and development of civil works in general.

• **Account No. 03-01-01-003215-0 - Reyna y Asociados - Banco General**

Current account in the name of Reyna y Asociados (formerly Reyna, Guardia and Olivella) in Banco General, for the date of February 22, 2000, with an initial deposit of B/. 529.25.

In the initial application form for opening the account, is established that the principal holder is the company Reyna, Guardia and Olivella, and Rolando Adolfo Reyna Rodríguez, María Gabriela Reyna López, Edwin Roberto Guardia Alvarado and Ana Aurora Olivella Mansilla are authorized as signatories, with any of them, being able to draw against the funds of the account or sign for the collection of checks issued in the name of the company. Subsequently, by December 30, 2004, Linette Dianela Montenegro Adames is authorized as a signatory.

The minutes of the meeting of the Board of Shareholders of the company, in which the execution of an online banking contract with the General Bank is authorized, to which Ana Olivella, Edwin Guardia and María Gabriela Reyna would have access, were authorized to execute the aforementioned electronic banking contract.

Reyna y Asociados, is a common company (legal entity), constituted by Public Deed No. 10993, of November 2, 1999 and registered in the Public Registry on November 11 of that same year, under Folio No. 15892 , with active status, domiciled in the District of Panama, Province of Panama and perpetual in duration.

Currently, Rolando Rodolfo Reyna Rodríguez and María Gabriela Reyna López (both as partners) serve as directors and/or officers.

• **Account No. 01-0176633-6 - Reyna y Asociados - Banistmo (formerly, HSBC)**

Commercial savings account, in the name of Reyna y Asociados in Banistmo (former HSBC), opened as of the date of December 1, 2004, with an initial deposit of B/. 2,130.00.

Linette Montenegro Adames, with personal identity card No. [REDACTED] (customer number [REDACTED] and María Gabriela Reyna, with personal identity card No. [REDACTED] (customer number [REDACTED] are listed as individual signatories.

• **Account No. 2006-0101-0000-4067 - Corporación Cubemu, S.A. — Banco Universal**

Current account opened on August 3, 2011 at Banco Universal, in the name of Corporación Cubemu, S.A., with an initial deposit of B/. 80,000.00 through a local check.

According to the account opening request form, the signatories of the account are Felipe Antonio Rodríguez Guardia, with personal identity card No. [REDACTED] or Felipe Alejandro Virzi López, with personal identity card No. [REDACTED]

Linked to this account, a Clave Card is issued in the name of Corporación Cubemu, S.A., in which Felipe Alejandro Virzi López is the signatory of the main card.

With respect to the corporation Corporación Cubemu, S.A., it is incorporated by means of Public Deed No. 1190 of July 27, 2011, registered in the Public Registry on June 29, 2011, under Folio No. 739907, which is in force, has a perpetual duration and domiciled in the Province of Panama.

Carmen Oberto Morales, Felipe Antonio Rodríguez and Rosa Elvira Guardia, appear as directors and/or officers of the company, as President/Legal Representative, Secretary and Treasurer, respectively. Felipe Rodríguez Guardia serves as Resident Agent.

Through consultation made to the website www.panamaemprende.gob.pa., it is determined that the company Corporación Cubemu, S.A. does not register a Notice of Operations before the General Directorate of Internal Trade of the Ministry of Commerce and Industries of Panama.

Certificate of shares of the corporation Corporación Cubemu, S.A. dated June 30, 2011, in the name of Felipe Alejandro Virzi, as owner of one hundred percent (100%) of the aforementioned shares.

• **Account No. 2005-0601-0000-3396 - Corporación Cubemu, S.A. – Banco Universal**

Fixed Term Account opened on June 20, 2012, by Felipe Rodríguez Guardia, with personal identity card No. [REDACTED] with the sum of B/. 400,000.00 and closed on October 14, 2013.

The interest generated by this Fixed Term account was credited to the account No. 2006-0101-0000-4067, of Banco Universal in the name of Corporacion Cubemu, S.A.

• **Account No. 2005-0601-0000-3792 - Corporación Cubemu, S.A.-Banco Universal**

Fixed Term Account opened on November 16, 2012, by Felipe Rodríguez Guardia, with personal identity card No. [REDACTED] (signatory of the account), with the sum of B / . 400,000.00 and closed on September 14, 2013.

It is stated in the opening form that the account would have the purpose of maintaining long-term savings and that the funds deposited came from a transfer from account No. 2006-0101-0000-4067 in the name of Corporación Cubemu, S.A.; account that even accrued interest which was credited at the fixed term rate.

• **Account No. 2005-0302-0010-1093 - Sarelan Corporation, S.A. - Banco Universal**

Universal Sapphire Savings Account, in the name of Sarelan Corporation, S.A., opened on December 7, 2012, by Humberto Elías Juárez Barahona, with personal identity card No. [REDACTED] Tatiana Cristel Marín, with ID Personal Identity No. [REDACTED] and Felipe Alejandro Virzi López, with personal identity card No. [REDACTED]

It is the minutes of a meeting of the Board of Directors of the company, dated December 7, 2012, in which Humberto Elías Juárez Barahona, as Secretary and Tatiana Marín, as President a.i. (in the absence of the incumbent President), agree to process the opening of a legal current account, fixed-term deposits or any other service at Banco Universal, in the name of the company, authorizing the signing of the checking account, individually to Felipe Virzi (or) Humberto Juárez.

In General Resolution of Banco Universal, issued in response to the opening of this account, it is stated that by September 29, 2014, Humberto Elías Juárez Barahona and Tatiana Cristel Marín, occupied and were in due possession of the positions of President/Secretary and Treasurer, respectively of the company Sarelan Corporation, S.A.

Humberto Elías Juárez Barahona and Felipe Alejandro Virzi López are signatories of the account.

On January 8, 2013, the Clave Debit Card No. 6037-1712-0715-7900, as principal card, is issued in the name of Sarelan Corporation, S.A. and whose signatory is Mr. Felipe Alejandro Virzi López. Similarly, an additional card identified with the number 6037-1712-0715-7420 is issued.

Sarelan Corporation, S.A. was constituted on November 8, 2012, by means of Public Deed No. 22,253 and registered in the Public Registry on November 09 of that same year, under Folio No, 786121. It is in force, has a perpetual duration and is domiciled in the Province of Panama.

According to certification issued by the Public Registry, dated November 12, 2012, as officers of the company were, at that time, Xenia del Carmen González (President), Humberto Juárez (Secretary) and Monserrat Colls (Treasurer).

Currently, as directors and/or officers appears Humberto Juárez, as Secretary and as Resident Agent to Carlos Correa Patiño. According to Public Deed No. 16,004 of August 19, 2014 and registered in the Public Registry on August 22 of that year, there is the resignation of the President of the company, Mrs. Xenia del Carmen González.

There is a document issued by the Internal Trade Directorate of the Ministry of Commerce and Industries, whereby it is informed that in the Panama Emprnde System no Notice of Operations is registered under the commercial name Sarelan Corporation, S.A.

• **Account No. 2005-0601-0000-4550 - Sarelan Corporation, S.A.- Banco Universal**

A fixed Term Account is opened on September 13, 2013, by Humberto Elías Juarez Barahona (signatory of the account), with personal identity card No. [REDACTED], with the sum of B/. 400,000.00, with an expiration date as of September 12, 2019.

It is stated in the opening form that the account would have the purpose of opening a fixed term with better interest and that the deposited funds come from a transfer by closing of a fixed term deposit, also stating that

the accrued interest would be paid monthly and paid to account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of behalf of Corporación Cubemu, S.A.

Humberto Elías Juárez Barahona and Felipe Alejandro Virzi López are appointed as individual signatories of the account.

Certificate of shares of the company Sarelan Corporation, S.A. dated December 7, 2012, whereby it is established that Felipe Alejandro Virzi owns one hundred percent (100%) of the shares of the aforementioned company.

• **Account No. 2005-0601-0000-4568 - Sarelan Corporation, S.A.- Banco Universal**

A Fixed Term Account opened on September 13, 2013, by Humberto Elías Juárez Barahona (signatory of the account), with personal identity card No. [REDACTED], with the sum of B/. 400,000.00, with an expiration date as of September 12, 2019.

It is stated in the opening form that the account would have the purpose of opening a fixed term with better interest and that the funds deposited come from a transfer by closing a fixed term deposit, stating that the accrued interest would be paid monthly and paid to account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporación Cubemu, S.A.

Humberto Elías Juárez Barahona and Felipe Alejandro Virzi López are appointed as individual signatories of the account.

Certificate of shares of the company Sarelan Corporation, S.A., dated December 7, 2012, through which it is established that Felipe Alejandro Virzi owns one hundred percent (100%) of the shares of the aforementioned company.

• **Account No. 2006-0301-0000-3984 - Summer Venture Inc. – Banco Universal**

Current savings account, opened on April 11, 2006, by Magdalena Latorraca de Calvo, with personal identity card No. [REDACTED]

The authorized signatures of the account include Magdalena Latorraca de Calvo, Ricardo Alberto Calvo Latorraca and Felipe Alejandro Virzi López.

On March 15, 2006, is certified that Efraín Henríquez, President and Representative of the company, also acting as Secretary, approves requesting the opening of a current account with Banco Universal, for commercial use. Likewise, general powers are granted to Messrs. Ricardo Alberto Calvo Latorraca and Felipe Alejandro Virzi López, so that in the name and in the name of the Summer Venture Inc. company (Company registered in the "BRITISH VIRGIN ISLANDS THE BVI BUSINESS" registry book COMPANIES ACT.", Under number 1015345), sign the public and private documents from the account opening request, be individual signatories; that is to say, they have all the legal and necessary powers to handle the aforementioned account.

According to certification obtained through the Panama Emprende System, Summer Ventura Inc. does not register a Notice of Operations.

• **Account No. 2005-0101-0000-3979 - Fundación Ricala - Banco Universal**

A checking account in the name of Fundación Ricala, opened on November 16, 2006, by Ricardo Alberto Calvo Latorraca, with an initial amount of five hundred dollars (B/. 500.00), establishing that it would be used to manage the funds of the Foundation; funds that would come from unusual commercial activities, exercise representative titles of the capital of companies that compose the founding estate.

Ricardo Alberto Calvo Latorraca and Felipe Alejandro Virzi López are signatories of the account; according to the meeting minutes of the Board of Directors of Fundación Ricala, dated November 16, 2006, the opening of the account at Banco Universal was authorized, being authorized to sign in it, individually, the aforementioned parties.

There is a form to add beneficiaries to deposit accounts, which details that Mr. Ricardo Alberto Calvo Latorraca, with personal identity card No. [REDACTED] and Felipe Alejandro Virzi López, with personal identity card No. [REDACTED] are the final beneficiaries of the account No. 2005-0101-0000-3979 and therefore owners and owners of the funds deposited therein.

With respect to the Foundation, it was incorporated by Public Deed No. 2,391 of April 4, 2006 and registered in the Public Registry on April 10

of that same year, under Folio No. 17997; it has a perpetual duration and is domiciled in the Province of Panama.

Ricardo Alberto Calvo Latorraca (Founder, President Legal Representative), Magdalena Latorraca de Calvo (Secretary), Ernesto Antonio Calvo Latorraca (Treasurer) and Ailedsabel González as Resident Agent.

• **Account No. 2006-0301-0000-3976 - Fundación Ricala - Banco Universal**

Universal savings account opened on April 11, 2006 in the name of Fundación Ricala, with an initial deposit of three hundred dollars (B/. 300.00), by Ricardo Alberto Calvo Latorraca, with personal identity card No. [REDACTED] who is listed as the individual signatory of the account.

• **Account No. 2005-0101-0000-4902 - Ricardo Alberto Calvo Latorraca - Banco Universal**

Checking account in the name of Ricardo Alberto Calvo Latorraca, with personal identity card No. [REDACTED] opened on November 13, 2007, with an initial amount of nine thousand one hundred and fifteen dollars (B/. 9,115.00), from a bank account transfer and closed on January 26, 2012.

Ricardo Alberto Calvo Latorraca and Felipe Alejandro Virzi López, with personal identity card No. [REDACTED] are included as individual signatories of the account.

• **Account No. 2005-0101-0000-9216 - María del Pilar Fernández Castillo - Banco Universal**

Checking account in the name of María del Pilar Fernández Castillo, with personal identity card No. [REDACTED] opened as of the date of October 2, 2013, with an initial amount of five hundred dollars (B/. 500.00), with a check from Banco Universal.

• **Account 2006-0101-0000-2723 - Mediprex Investment, S.A. – Banco Universal.**

Checking account in the name of Mediprex Investment, S.A., which has Claudio Poma, Mauricio Ortiz and Juan Jaickel Gazel as individual signatories.

With respect to the company Mediprex Investment, S.A. we have that it was constituted by Public Deed No. 108,000 of December 29, 2009 and registered in the Public Registry on January 29, 2010, under Folio No. 690045. It is in force, has a perpetual duration, is domicile in the Province of Panama.

Its officers and/or directors are Flor Contreras (President and Legal Representative), Mitzila de Jurado (Treasurer) and Iris Vega (Secretary); while as Resident Agent appears the law firm of Pedreschi and Pedreschi.

Notice of Operations No. 1719570-1-690045-2010-203435, dated March 1, 2010, issued in the name of Mediprex Investment, S.A., under the MEDIPREX business name, with address in the District of Panama, Correction of Bella Vista, Marbella, Anastacio Ruiz Street, Duplex No. 11; Its commercial activity is the import, distribution and wholesale of medicines, surgical equipment and medical devices.

• **Account No. 2005-0101-0000-9471 - Corporación Luxol, S.A. – Banco Universal**

Checking account opened on December 11, 2013, in the name of Corporación Luxol, S.A., by Humberto Elías Guares Barahona, with personal identity card No. [REDACTED], as legal representative and Felipe Alejandro Virzi López, with personal identity card No. [REDACTED] with an initial deposit of five hundred dollars (B/. 500.00) in cash.

Humberto Elías Juárez Barahona and Felipe Alejandro Virzi López are evidenced as individual authorized signatories in the account.

Meeting minutes of the Board of Directors of Corporación Luxol, S.A. in which it is stated that by December 11, 2013, the directors thereof, Carlos Antonio Correa Patiño (President), Humberto Elías Juárez Barahona (Secretary) and Rodolfo Luna García (Treasurer), agree to process the opening of a legal checking account, time deposits or any other service at Banco Universal, in the name of the company in question; authorizing

Humberto Elías Juárez Barahona (or) Felipe Alejandro Virzi López to sign individually.

In addition, there is documentation that says that in the name of Humberto Elías Juárez Barahona, a Clave type Debit Card is issued, with the number 6037-1713-0718-1350, linked to the account 2005-0101-0000-9471; as of the date of January 6, 2014.

It should be noted that this account paid the interest accrued at Fixed Term No. 2005-0601-000-4667 account, in the name of Corporación Luxol, S.A. opened in this same Bank.

With respect to the company, it was incorporated by means of Public Deed No. 23,170, of November 19, 2013 and registered in the Public Registry on December 3 of that same year, under Folio No. 820238; it is in force, has a perpetual duration and is domiciled in the Province of Panama.

According to the certification of the Public Registry, currently as officers and/or officers of the company there is Carlos Correa Patiño (President, Legal Representative and Resident Agent), Rodolfo Luna García (Treasurer) and Humberto Juárez (Secretary).

By means of certification obtained through the Panama Emprende System, the General Directorate of Internal Trade of the Ministry of Commerce and Industries, informs that under the commercial name Corporación Luxol no Notice of Operations is registered.

• **Account No. 2005-0601-0000-4667 - Corporación Luxol, S.A. – Banco Universal**

As of the date of December 23, 2013, Humberto Elías Juárez Barahona and Felipe Alejandro Virzi López, open a Fixed Term account in the amount of one million dollars (B/. 1,000,000.00), expiring on December 21, 2020, which would accrue monthly interest that would be credited to account No. 2005-0101-0000-9471.

Humberto Elías Juárez Barahona, with personal identity card No. [REDACTED] and Felipe Alejandro Virzi López, with personal identity card No. [REDACTED] are stated as individual signatories of the account.

• **Account No. 51360 - All Caribbean Construction Ltd. - BCT Bank**

Current account in the name of All Caribbean Construction Ltd., opened at BCT Bank on October 1, 2013, with an initial deposit of five hundred dollars (B / . 500.00) and closed on December 5, 2014.

According to the opening form, as individual signatories of the account were Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma Murlaldo, with identification number [REDACTED] and Anthony León, with identification number [REDACTED] as legal representative.

The meeting of the Board of Directors of the All Caribbean Construction Ltd., held on July 23, 2013, authorizes Mauricio Ortiz, with a passport No. [REDACTED] so that on behalf and representation of the company, request the opening of a bank account at BCT Bank; also establishing that Mr. Mauricio Antonio Ortiz Quezada, with passport [REDACTED] Claudio Poma, Costa Rican, with passport No. [REDACTED] and Anthony León, originally from Santa Lucia, with passport No. [REDACTED] are authorized to sign jointly or individually, any commercial document.

In addition, there are Minutes of the Meeting of the Board of Directors of the company, dated January 14, 2014, where the registration of two signatories is authorized to account No. 51360 of BCT Bank International, SA, being these parties, Antonio Tamarro, with personal identity card No. [REDACTED] and Christie Simon, with personal identity card No. [REDACTED].

This is how there is a signature card related in account 51360, these being those of Anthony León, with identification number [REDACTED] Claudio Poma, with identification number [REDACTED] Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED] all of them Individual signatories); Antonio Tamarro, with identification number [REDACTED] and Christie Simón, with identification number [REDACTED] the latter two as joint signatories.

There is an affidavit on shareholders of companies, in which it is recorded through Anthony León and Mauricio Ortiz, as President and Secretary of All Caribbean Construction, Ltd., that the shareholders and/or beneficial owners of the shares and of the deposit accounts of the aforementioned company are Mauricio Ortiz, Costa Rican, with passport No. [REDACTED] Claudio Poma, Costa Rican, with passport [REDACTED] each

with twenty-five percent (25%) and Anthony León, of Saint Lucia, with passport No. [REDACTED] with fifty percent (50%) of shareholding.

With respect to the persons authorized to use online banking, we have, in accordance with the minutes of the meeting of the Board of Directors of the company, held on September 20, 2013, it was agreed to authorize the President of the same (Anthony León), to sign regulations for the provision of online banking service, which can also authorize third parties to act jointly or separately in the different financial operations that can be performed electronically through said service; Thus, the request for inclusion of users in the BCT Link Electronic System, related to Mauricio Antonio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] under the user ADMHABANO.

As for AH Caribbean Construction Ltd., according to certification issued by the Public Registry of Panama, it has been registered since August 22, 2013, by Public Deed No. 18248 of August 20 of that same year. It is a foreign company, with domicile in Saint Lucia, which is in force and has a perpetual duration.

As current directors and/or officers, Antonio Ríos (President and Legal Representative); Gustavo de La Rosa (Treasurer); Bernabé Hernández Barrios (Secretary) and as Resident Agent Eliecer Chacón Arias.

Changes in the Board of Directors of the company are as follows: Public Deed 19052 of August 28, 2013 (Legal Representative: Mauricio Ortiz; Officers; Elizabeth Avecilla, Dionicio Sánchez, Tatiana Valdivieso); Public Deed No. 6497 of March 26, 2014 (Legal Representative: Ramón Rafael Nicasio; Officers: Joel González, Ramón Rafael Nicasio, Yariel Batista).

According to certification obtained through the internet www.panarioemerende.gob.pa, All Caribbean Construction, Ltd., since September 1, 2013, has Notice of Operations No. 2449891-1-2247-2013- 388331, to carry out activities related to civil works and construction in general, with domicile in the District of Panama, Township of Parque Lefevre, Panama Viejo, Calle Novena, 535 and Antonio Ríos as its legal representative.

- **Account No. 51117 —Castle International Business Ltd. - BCT Bank**

Checking account in the name of Castle International Business Ltd., opened at BCT Bank on December 27, 2012, with an initial deposit of one thousand dollars (B/. 1,000.00) and closed on December 5, 2014.

According to the opening form, as individual signatories of the account are Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED] and Ivette del Carmen Llerena Acuña, with identification number [REDACTED] as legal representative.

There is a card of signatures related to the account 51117, being those of Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED] (both individual signatories)

According to the meeting minutes of the Board of Directors of the company, held on December 5 (year is not specified), Mauricio Antonio Ortiz is authorized, with passport No. [REDACTED] to apply at BCT Bank the opening of an account in the name of Castle International Business Ltd.; also establishing that he and Mr. Claudio Poma Murialdo Sommaruga, Costa Rican with passport No. [REDACTED], individually, in the on behalf and in representation of the company, could sign any commercial document.

It is highlighted in the account opening form that the company is domiciled in Omc Chambers; Wickhams Cay 1, Road Town, British Virgin Island.

According to an affidavit of the shareholders of the company, dated December 12, 2012, Claudio Poma Murialdo, Costa Rican, with identification number [REDACTED] and Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] Costa Rican, are the shareholders and/or beneficial owners of the shares and deposit accounts of the company Castle International Business Ltd., with a distribution of fifty percent (50%) each.

The Public Registry of Panama certifies that, according to the registration records that are kept in this entity, the company Castle International Business Ltd., as of April 27, 2015, did not have a record

within said institution. Likewise, the Internal Trade Directorate of the Ministry of Commerce and Industry informs that in the Panama Emprande System, no Notice of Operations is registered under the company name Castle International Business Ltd.

• **Account No. 51351 - Lam Services, S.A. - BCT Bank**

Current account in the name of Lam Services, S.A., opened at Banco BCT Bank, on September 20, 2013, with an initial deposit of five hundred dollars (B/. 1,000.00) and closed on December 5, 2014.

In the form is stated that Lam Services, S.A. has a business activity that is the marketing and purchase and sale of properties, with address in Marbella, Calle Anastasio Ruiz, Duplex 14.

The individual signatories of the account include Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED], who in turn is the legal representative of the company and Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED]

There is a card of signatures related to the account 51351, these being those of Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED] (both individual signatories)

Certified on September 9, 2013, where the Secretary of the Company, Mr. Claudio Poma, states that the Board of Directors of Lam Services SA, "company duly incorporated and in existence, under the laws of the Republic of Panama," authorized Mauricio Ortíz, with passport No. [REDACTED] to request BCT Bank the opening of an account in the name of the company; indicating that Messrs. Mauricio Antonio Ortiz Quesada, with passport No. [REDACTED] and Claudio Poma, with passport No. [REDACTED] may sign, individually or jointly, any commercial document.

According to an affidavit on shareholders of the company, dated September 9, 2013, Messrs. Claudio Poma, with identification number [REDACTED] and Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED] both Costa Ricans, are the shareholders and/or real beneficiaries of the shares and deposit accounts of the company Lam Services, S.A., with a distribution of fifty percent (50%) each.

There is a document of incorporation of Lam Services, S.A. (translated into Spanish), which states that it was incorporated on August 27, 2013, in Saint Lucia as an international trading company, under the number IBC No. 2013-00310.

Regarding the use of online banking, Mauricio Antonio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED], is the person authorized to use this service, under the ADMHABANO user, according to the inclusion form of user in the BCT Link System, dated September 20, 2013.

The Public Registry of Panama certifies that according to the registration records that are kept in this entity, the company Lam Services, S.A., as of April 27, 2015, did not have a registry within said institution. Likewise, the Directorate of Internal Commerce of the Ministry of Commerce and Industry, informs that in the Panama Emprende System no Notice of Operations is registered under the company name Lam Services, S.A.

- **Account No. 51208 - Ingeniería KMT, S.A. - BCT Bank**

Checking account in the name of Ingeniería KMT, S.A., opened at BCT Bank on April 10, 2013, with an initial deposit of five hundred dollars (B/. 500.00) and closed on December 5, 2014.

Stated on the form that Ingeniería KMT, S.A. is that its economic activity is remodeling of homes, commercial premises, industries and offices, with domicile in Juan Díaz, Urbanization of Costa Sur, Villa Valencia, Calle D, Casa 80.

The signatories of the account are Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma, with identification number [REDACTED]. As legal representative María Rosario Mente, a Venezuelan citizen, with identification number [REDACTED].

The officers and members of the Board of Directors are: María Rosario Mente, with identification number [REDACTED] (President); Antonio Tamaro Gamiz, with identification number [REDACTED] (Treasurer/Secretary).

Among the documentation provided to the BCT Bank at the time of opening the account, there is an affidavit on shareholders of companies, in which María Rosario Mente De Caro, with personal identity card No. [REDACTED]

and Antonio Tamaro Gamiz, with ID card of personal identity No. [REDACTED] as President and Secretary, respectively of the company, certify that they are the shareholders and/or beneficial owners of the shares of the company and its deposit accounts, with fifty percent (50%) of shareholding, each.

In the meeting of the Board of Directors of the company, dated March 27, 2013, Mauricio Antonio Ortiz Quesada is authorized, with passport No. [REDACTED], is authorized so that on behalf and in representation of KMT Engineering, S.A. request BCT Bank, the opening of an account in the name of the company; authorizing further that himself, together with Antonio Tamaro, Venezuelan, with personal identity number [REDACTED]; Claudio Poma, Costa Rican, with passport No. [REDACTED] and Christie Simon, Panamanian, with personal identity card No. [REDACTED] can sign any commercial document.

The minutes of the meeting of the Board of Directors of the company INGENIERIA KMT, S.A., on April 8, 2014, by means of which it is agreed to confer power of attorney to María Rosario Monte de Caro, as President, authorizing her to open bank accounts in the name of the company at BCT Bank International, S.A.; Likewise, she is granted special power to update the information and signature records of the bank accounts and also to sign the checks, vouchers, promissory notes, bills of exchange, acceptances and payment orders to the Bank on her own, being able to authorize third parties to sign and/or act jointly or separately in the accounts that are opened.

Authorized signature cards (joint) for account 51208, corresponding to Antonio Tamaro Gamiz, with identification number [REDACTED]; Christie Simon, with identification number 4-769-178; Claudio Poma, with identification number [REDACTED] (keeps annulled seal), Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED], all dated April 11, 2014 and signed by Mauricio Ortiz, with identification [REDACTED] as the signatories are evident.

According to the request form for the inclusion or modification of users in the BCT Link electronic system, Christie Simon Salinas, with identification number [REDACTED] and Antonio Tamaro, with identification number [REDACTED] are authorized to use of online banking related to

the account to make inquiries about information and account movements; while María Rosario Mente de Caro, with identification number [REDACTED], has the power to activate the functionality of inquiries and credits, as well as to create and authorize transfers.

Additionally, there is a note dated April 23, 2014, in which María Rosario Mente, as legal representative of Ingeniería KMT, S.A., asks the BCT Bank to give access to consultation, create and authorize even those of Mauricio Antonio Ortiz Quesada, bearer of identity card [REDACTED] (in the user that it has in the system) and Antonio Tammaro Gamiz, bearer of identity card [REDACTED], user AT.206 on accounts that exist in the name of company. The Public Registry of Panama certifies that the company Ingeniería KMT, S.A., is registered under Folio No. 711901 and has a perpetual duration, being constituted by Public Deed No. 18,667 on September 2, 2010.

The Board of Directors of the company is composed of María Rosario Mente Caro (President and Legal Representative), Antonio Tammaro Gamiz (Secretary/Treasurer) and Concepción Corro de Teilo as Resident Agent.

Through information obtained through the Panama Emprende System, it is found that Ingeniería KMT, S.A., maintains a Notice of Operations No. 1840359-1-711901-2012-340996, with the start date of operations on May 1, 2012. It registers as domicile, the District of Panama, Betanla District, Domingo Diaz Street, Main Avenue, GW TECHNOLOGY, 61 and as activities to carry out are home, commercial, industrial and office premises remodeling, general administration of works, landscaping.

• **Account No. 51518 - Ingeniería KMT, S.A. - BCT Bank**

Checking account in the name of Ingeniería KMT, S.A., opened at Banco BCT Bank, on April 17, 2014, with an initial deposit of five hundred dollars (B/. 500.00) and closed on December 05, 2014.

The signatories of the account are Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma, with identification number [REDACTED]. As legal representative María Rosario Mente, a Venezuelan citizen, with identification number [REDACTED].

The officers and members of the Board of Directors are: María Rosario Mente, with identification number [REDACTED] (President); Antonio Tamarro Gamiz, with identification number [REDACTED] (Treasurer/Secretary).

There is a record of authorized signatures in account 51518, dated April 23, 2014; being Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED], Christie Simon, with identification number [REDACTED] and Antonio Tamarro, with identification number [REDACTED] all as joint signatories.

There are application forms for the inclusion of users in the BCT Electronic Link System, which states that Christie Simon Salinas, with identification number [REDACTED] and Antonio Tamarro (user A.226) are authorized to activate consultations to view information and account movements; while María Rosario Mente, with identification No. [REDACTED], has the power to make inquiries, credits and transfers and Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] has the power to make inquiries, transfers, credits and everything related to credit cards.

• **Account No. 51316 - Zenzi Limited - BCT Bank**

Checking account in the name of Zenzi Limited, opened at BCT Bank in July 2013, with an initial deposit of five hundred dollars (B/. 500.00) and closed on November 14, 2014.

The signatories of the account are Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED].

There is a record of authorized signatures, dated July 25, 2013; these being Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED] as individual signatories.

According to an affidavit of shareholders of the company, Messrs. Claudio Poma, with identification number [REDACTED] and Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED] both Costa Ricans, are the shareholders and/or beneficial owners of the shares and deposit accounts of Zenzi Limited, with a distribution of fifty percent (50%) each.

Among the documents provided at the time of opening the account, there is a certificate of incorporation, corresponding to Zenzi Limited, dated November 9, 2011, under the number 2011-00334, from Saint Lucia.

There is a request form for the inclusion of users in the BCT Link Electronic System, corresponding to account No. 51316, in which it is stated that Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and under the ADMHABANO user, has the power to make inquiries, transfers, credits and everything related to credit cards related to the account in comment.

• **Account No. 51317 - Valle Verde Inc. - BCT Bank**

Checking account in the name of Valle Verde Inc., opened at the BCT Bank in July 2013, with an initial deposit of five hundred dollars (B / . 500.00) and closed on November 14, 2014.

The signatories of the account are Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED]

There is a record of authorized signatures, dated July 25, 2013; these being Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED], and Claudio Poma Murialdo, with identification number [REDACTED] as individual signatories.

According to an affidavit on shareholders of the company, Messrs. Claudio Poma, with identification number [REDACTED] and Mauricio Ortiz, with identification number [REDACTED] both Costa Ricans, are the shareholders and/or beneficial owners of the shares and deposit accounts of Valle Verde Inc., with a distribution of fifty percent (50%) each.

Among the documents provided at the time of opening the account, there is a certificate of incorporation, corresponding to Valle Verde Inc., dated December 16, 2011, under the number 2011-00375, from Saint Lucia.

There is a request form for the inclusion of users in the BCT Link Electronic System, corresponding to account No. 51317, in which it is stated that Mauricio Ortiz Quesada, with identification number [REDACTED] and under the ADMHABANO user, has the power to make inquiries,

transfers, credits and everything related to credit cards related to the account in comment.

Expert Evidence

In the criminal file, appears Report No. 001-2015-DIAF, from the National Directorate of Investigation and Forensic Audit of the Comptroller General of the Republic, signed by Maribel T. de Rodríguez and Yadira de Montero, related to the examination performed of the evidence collected within the process advanced against Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal by the National Assembly, which concludes that the income obtained by Mr. Luna, added to those of his wife María del Pilar Fernández de Moncada Luna, exceed their economic possibilities in B/. 2,094,377.93.

In that same sense, there is an expert report done by Luis Chen González, Authorized Public Accountant, who, when carrying out the corresponding financial analysis, determines that there is an unjustified equity value of B/. 4,214,280.57, which corresponds to Alejandro Moncada Luna Carvajal and María del Pilar Fernández de Moncada Luna, in the period from January 1, 2010 to October 20, 2014.

Likewise, there is an Expert Report No. DOC-10358-14, on Comparative Handwriting Analysis, carried out by the Forensic Document Section of the Institute of Legal Medicine and Forensic Sciences, in which it was intended to establish whether handwritten writings visible on some checks (Banco BCT Bank- Account No. 51351 of Lam Services, S.A.; Banco Universal Account No. 2006-0101-0004067 of Corporación Cubemu, S.A. and Account No. 2005-0101-0000-3979 of Fundación Ricala), among other documents, were or were not made by the same person who wrote some of the manuscripts collected in discovery carried out in the Office of, at that time, Judge Alejandro Moncada Luna; analysis by means of which it is determined, among other things, that the visible writing in the analyzed checks (with the exception of one) and the deed embodied in the document identified as "Request for Purchase of Cashier's and Money Order Check" of Banco Banvivienda, were made by the same person who made the handwritten writings visible in the documents provided as comparison samples.

Likewise, the Forensic Section of Facial Morphological Identification, of the Institute of Legal Medicine, conducts Facial Checking, in which it is concluded that when comparing the image obtained through the Identity Verification Service of the Electoral Tribunal, corresponding to the citizen Alejandro Moncada Luna Carvajal, with ID [REDACTED] with the images extracted from ATMs of the General Bank, corresponding to transactions made in them through the cards linked to the accounts of Banco Universal in the name of Luxol Corporation, S.A. (2005-0101-0000-9471), Corporación Cubemu, S.A. (2006-0101-0000-4067), and Sarelan Corporation, S.A. (2005-0301-0010-1093), it could be said that there is a total coincidence of the characteristics that can be compared and the particularities observed in them, so it can be established that there is one hundred percent (100%) of similarity between them, being able to ensure that it is the same person.

There is a Preliminary Financial Analysis Report, prepared by an official attached to this Prosecutor's Office, which examines the information provided by the banking entities, corresponding to the financial products described above; as well as the documents related to contracts and collection procedures with the Judicial Branch, in order to determine the way in which these relate to the facts being investigated; report in which it is stated that of the transactional analysis carried out to the main accounts and secondary accounts related to the payment of the PH-OCEAN SKY, apartment No. 26-B and the PH-SANTORINI, apartment No.16-B; this in order to know the origin of the funds, it can be seen that through transfers between bank accounts of the same entity and other banking entities, written checks, cashier's checks and deposits, there are links and/or links with companies that appear as providers of services to the Judicial Branch of Panama, during the period where Mr. Alejandro Moncada Luna was Chief Justice of the Supreme Court of Justice, noting that some of these service providers with the Judicial Branch of Panama are: the company OMEGA ENGINEERING, INC. (Contract No. 150/2012, for the sum of B/. 16,495,000.00); CONCEPTO Y ESPACIOS, S.A. (Contract No. 082/2013, for the sum of B/. 8,995,505.11); ALL CARRIBBEAN CONSTRUCTION LTD. (Contract No. 131/2013, for the amount of B/. 4,330,470.00).

Legal Basis

Analyzed each of the elements of evidence incorporated into the criminal file, until this procedural moment, we can affirm that we are facing the commission of a crime that threatens the Economic Order, specifically a crime of Money Laundering, penalized as a criminal offence in Title VII, Chapter IV of the Second Book of the Criminal Code.

On the criminal type of Money Laundering, we have that the Criminal Code sets forth:

Article 254. "He who, personally or through an interposed person, receives, **deposits**, negotiates, **transfers** or converts **money, titles, securities, goods or other financial resources**, reasonably providing that they proceed from activities related to international bribery, crimes against the Law of Copyright and Related Rights, against Industrial Property Rights or against Humanity, drug trafficking, illegal association to commit drug-related crimes, qualified scam, financial crimes, illegal arms trafficking, human trafficking, kidnapping, extortion, speculation, homicide by price or reward, against the environment, **corruption of public servants, illicit enrichment**, acts of terrorism, financing of terrorism, pornography and corruption of minors, trafficking and commercial sexual exploitation, theft or international traffic of vehicles, in order **to hide, cover up or conceal its illicit origin**, or **help state the legal consequences of such punishable acts** will be punished with a penalty of five to twelve years in prison. " (Emphasis added)

Article 255. Sanctioned with the penalty referred to in the previous article will be the party who:

1. **Without having participated**, but knowing their origin, **hide, cover up or prevent the determination**, origin, location, destination or ownership of **money, assets, securities or other financial resources**, or **help ensure their benefit**, when they come or have been obtained directly or indirectly from any of the illegal activities indicated in the previous article or, in any other way, help to ensure their benefit.
2. **Perform transactions** personally or by a person, natural or legal, in a **banking**, financial, commercial or other **establishment**, with money, securities or **other financial resources from any of the activities provided for in the previous article**.
3. Personally or by an interposed person, natural or legal, provide another person or bank, financial, commercial or other establishment, false information for opening a bank account or for conducting transactions with money, securities, goods or other financial resources, coming from some of the activities foreseen in the previous article, "(Emphasis added).

In that order of ideas, we must point out that Money Laundering is the set of mechanisms or procedures aimed at giving the appearance of legitimacy or legality to assets or assets of criminal origin.

The International Financial Action Task Force (FATF) considers money laundering as the conversion or transfer of property, knowing that it derives from a criminal offense, with the purpose of hiding or disguising its illegal origin or helping any person involved in the commission of the crime to evade the legal consequences of its action.

This is how Money Laundering, or also called Money Laundering, implies the location of funds in the financial system, the structuring of transactions to disguise the origin, ownership and location of the funds; and the integration of funds in the form of goods that have the appearance of legitimacy; So in this process three phases are distinguished:

- Location or placement: It aims to enter illegal funds into the financial system without attracting the attention of financial institutions. Location techniques include structured deposits of funds for certain sums, in order to avoid information obligations or the mixing of deposits of funds and illegal companies.
- Layering: It involves the mobilization of funds throughout the financial system, often in a complex series of transactions to create confusion and complicate document tracking. Examples of concealment include the exchange of monetary instruments for smaller sums, or the transfer of funds through several accounts in one or more financial institutions.
- Integration: Once the funds are in the financial system, and isolated through the stratification stage, the integration step is used to create the appearance of legality, through more transactions. These transactions further protect the offender from the registered connection to the funds, providing a plausible explanation about the source of the money. As examples of these cases, the purchase and sale of real estate, investment securities, foreign trusts, or other assets can be mentioned.

It is important to mention that among the assets of money laundering or money laundering are included, both those that are obtained directly from the preceding offense, as well as the benefits that have replaced those, taking into account that in the process of laundering they occur multiple transformations of the assets initially obtained from the commission of a crime to cover up its origin.

Given the above and after making a reasoned analysis of each of the procedural pieces that are part of the present investigation, we can affirm that the investigated facts are adapted to the criminal type described above, since it is evident that the money that was deposited in the bank accounts corresponding to Corporación Cubemu, S.A., Sarelan Corporation, S.A. and Corporación Luxol, S.A. (Companies closely linked to the former - Minister Alejandro Moncada Luna Carvajal, as is clear from the practical expertise of the Institute of Legal Medicine and Forensic Sciences), came from transactions made in a structured manner between bank accounts, but which had their origin in financial services instruments linked to service providers of the Judicial Branch, such as accounts registered in the name of Omega Engineering, Inc., Ingeniería KMT, S.A., All Caribbean Construction, Ltd. and Concepto y Espacios, S.A.; without any justification that such resources were allocated to the accounts available to the former Magistrate.

It is then observed that once the money was incorporated into the banking system, another series of transactions were made, in divided amounts through different bank accounts and financial institutions, with which on the one hand new banking products were constituted (time deposits , for example), or later to be used for the purchase of real estate, for personal use of Mr. Moncada Luna and his relatives; all aimed at hiding the true origin of the funds; since such assets or resources did not correspond to the financial or patrimonial profile of Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, nor of his wife, Mrs. María del Pilar Fernández de Moncada Luna.

Therefore, in the development of criminal activity, the use of classic typologies used for the execution of this type of criminal behavior, such as:

- Use of multiple bank accounts to make deposits and consequently, quick entries and exits of money between them, most of them electronically. When the transactional analysis of the accounts involved in the present investigation is carried out,

it is observed how the deposits in different bank accounts alternated and then transactions followed between them, which finally ended up in deposits of money in the accounts that were used by the Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, for his personal benefit.

- Use of paper companies. Bank accounts were opened and real estate was acquired in the name of legal structures (companies/corporations) that, although legitimately constituted, do not register commercial activity that justified the movement of money in the accounts registered in their name, and therefore the acquisition of goods by these.
- Use of interposed people. It is observed that through the accounts of third parties or companies linked to them, bank transactions were carried out, in order to hide the true beneficiary of them.
- Payments from third parties. For the purchase of real estate, payments were made from third parties (Lam Services, S.A.; Mediprex Investment, S.A.; Consultores Externos, S.A.; Summer Venture, Inc.; Fundación Ricala, among others).
- Use of loans for the acquisition of real estate, which means that the goods are acquired with legal money, thus mixing illicit money with credit, to avoid suspicions associated with the financing of large amounts by buyers; such mortgage loans being canceled in advance; as is the case of the National Bank Mortgage Loan, in the name of the Celestial Corporation, acquired for the purchase of apartment 26-B of the PH Ocean Sky.

Natural Persons linked to the events under investigation

Thus, we consider that against the following people there are elements of evidence, which allow us to establish their link to the punishable act that concerns us, as follows:

1. María Del Pilar Fernández Castillo de Moncada Luna, Panamanian citizen, bearer of personal identity card No. [REDACTED], wife of Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal.

The same figure as legal representative of the corporations Corporación Celestial, S.A. and Corporación Alpil, S.A., legal structures through which Properties No. 95734 are purchased, registered in Document No. 1659483, (Apartment 26-B of the PH Ocean Sky Building) and No. 55589, inscribed in Document No 2540971, (Apartment 16 of the PH Santorini Building), both of the Horizontal Property Section of the Province of Panama, of the Public Registry and whose payments were made through transfers from the accounts described above.

Similarly, the following bank accounts registered in his name have the same signatories: 01-10-0173-4 (10000148321), of Banco Nacional de Panama; 03-10-01-066045-8 and 04-05-15-002075-3, of Banco General; 2005-0101-0000-9216, of Banco Universal and 50020000137300001, of Banvivienda, in the name of Corporación Celestial, S.A.; accounts that received and made bank transfers, destined to make payments related to the purchase of the real estate mentioned within the present case, as well as for personal use of the same, as is the case of the account 2005-0101-0000-9216, from Banco Universal.

2. Felipe Alejandro Virzi López, a Panamanian citizen, with personal identity card No. [REDACTED]

He is registered as signatory of accounts No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporación Cubemu, S.A.; 2005-0302-0010-1093, 2005-0601-0000-4550, 2005-0601-0000-4568, in the name of of Sarelan Corporation, S.A.; 2006-0301-0000-3984, in the name of of Summer Venture Inc.; 2005-0101-0000-3979, in the name of the Ricala Foundation; 2005-0101-0000-4902, in the name of Ricardo Alberto Calvo Latorraca; 2005-0101-0000-9471, 2005-0601-000-4667, in the name of Corporación Luxol, S.A. and 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc., all in Banco Universal; accounts from and through which a plural number of bank transactions were made, with funds from other financial instruments that relate to companies, which benefited from works contracts by the Judicial Branch, during the period in which Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal served as President of the Supreme Court of Justice.

According to the certificate of shares corresponding to the Corporations Cubemu, S.A. and Sarelan Corporation, S.A., Mr. Felipe Alejandro Virzi, owns one hundred percent (100%) thereof; it is also

stated that linked to the accounts of Corporación Cubemu, S.A. and Sarelan Corporation, S.A., at Banco Universal, Clave Debit Cards are issued, in the name of each of the companies and in which Felipe Alejandro Virzi López is the principal card signatory. Likewise, in the form to add beneficiaries to deposit accounts, related to account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of Fundación Ricala, in which it is detailed that Felipe Alejandro Virzi López, is one of the final beneficiaries of this account and therefore owner and owner of the funds deposited therein.

In spite of the above, we must highlight, on the one hand, when performing facial recognition expertise with respect to the images provided by Banco General, regarding the time at which a series of transactions were made through ATMs of the aforementioned bank, using debit cards corresponding to the accounts of Corporación Cubemu, S.A. and Sarelan Corporation, S.A., it was determined that the person who made said transactions corresponds to the citizen Alejandro Moncada Luna Carvajal, with personal identity card No. [REDACTED]. On the other hand, through comparative physical handwriting analysis, it is possible to establish that the handwritten writing visible on check No. 4 of account No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporación Cubemu, S.A. and checks 30, 915 and 927 of account No. 2005-0101-0000-3979, in the name of Fundación Ricala, was made by the same person who made the handwritten writings provided as comparison samples, these being the ones in certain documents collected through judicial diligence practiced in the Office of, at that time, Judge Alejandro Moncada Luna; Therefore, it is concluded that he was the real beneficiary of the aforementioned accounts, but not the persons detailed in the bank documents.

3. Ricardo Alberto Calvo Latorraca, a Panamanian citizen, with personal identity card No. [REDACTED]

We have the signatory of the accounts 2006-0301-0000-3984, in the name of Summer Venture Inc.; 2005-0101-0000-3979, in the name of the Ricala Foundation; 2005-0101-0000-3976, in the name of Fundación Ricala and 2005-0101-0000-4902, registered in his name, all of them opened at Banco Universal; financial instruments through which transactions were made constantly for the purchase of apartments 26-B of the PH Ocean Sky and 16 of the PH Santorini, as well as to establish other banking products (checking

accounts, fixed-term deposit accounts), whose final beneficiary was Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal.

Even though, there is a copy of the form to add beneficiaries to deposit accounts, related to account No. 2005-0101-0000-3979, which details that Ricardo Alberto Calvo Latorraca, with personal identity card No. [REDACTED], is one of the final beneficiaries of said account and therefore owner and owner of the funds deposited therein, we must point out that it follows from the comparative physical handwriting analysis made to three checks issued against this account, that handwritten marks on the same, correspond to that of the person who made the manuscripts located in the Office of former Magistrate Alejandro Moncada Luna and which were used as comparative documents.

4. Felipe Antonio Rodriguez Guardia, a Panamanian citizen, with identity card No. [REDACTED]

From the documents supplied by the bank called Banco Universal, we see that Felipe Antonio Rodriguez Guardia identifies himself as the signatory of the accounts No. 2006-0101-0000-4067, in the name of Corporación Cubemu, S.A.; and of the Fixed Term Deposit accounts No. 2005-0601-0000-3396 and 2005-0601-0000-3792, both in the name of this same company.

Likewise, according to certification issued by the Public Registry of Panama, Mr. Rodríguez Guardia, holds the position of Secretary within the Board of Directors of the corporation Corporación Cubemu, S.A.; However, through expert analysis carried out by forensic experts of the Institute of Legal Medicine, it is determined that the real beneficiary of the accounts opened at Banco Universal, in the name of Corporación Cubemu, S.A., is Alejandro Moncada Luna. Carvajal, former Magistrate of the Supreme Court of Justice.

5. Humberto Elías Juárez Barahona, a Panamanian citizen, with identity card No. [REDACTED]

He is linked to account No. 2005-0302-0010-1093, in the name of Sarelan Corporation, S.A.; as well as the Fixed Term Deposit accounts No. 2005-0601-0000-4550 and 2005-0601-0000-4568, registered in the name of said

company and to accounts No. 2005-0101-0000-9471 and 2005- 0601-0000-4667, in the name of Corporación Luxol, S.A.; all of them from Banco Universal, since he appears as a signatory in each of these. In addition, according to the certification of the Public Registry of Panama, he holds the position of Secretary of the Corporations Luxol, S.A. and Sarelan Corporation, S.A.

It is clear that the aforementioned accounts and companies are directly related to Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, as the real beneficiary, thus highlighting that through these banking products transactions were made with funds that, directly or indirectly, came from accounts banking related to service providers of the Supreme Court of Justice, during the period in which Moncada Luna Carvajal served as Magistrate of that judicial body.

There is also documentation that states that in the name of Humberto Elías Juárez Barahona, a Clave type Debit Card is issued, with the number 6037-1713-0718-1350, linked to the account 2005-0101-0000-9471, and can be determined by the expert's report corresponding that who used said card to make withdrawals through ATMs, was Alejandro Moncada Luna Carvajal, but not Humberto Elías Juárez Barahona.

6. Mauricio Antonio Ortiz Quesada, a citizen of Costa Rican origin, with identification number [REDACTED]

He is signatory in the following bank accounts: 2006-0101-0000-2723, in the name of Mediprex Investment, S.A., at Banco Universal; 51360, in the name of All Caribbean Construction Ltd.; 51117, in the name of Castle International Business Ltd.; 51351, in the name of Lam Services, S.A.; 51208, in the name of Ingeniería KMT, S.A.; 51518, in the name of Ingeniería KMT, S.A.; 51316, in the name of Zenzi Limited and 51317, in the name of Valle Verde Inc.

In the same way, Mr. Mauricio Ortiz Quesada, is authorized to carry out the different financial operations that can be performed electronically through the BCT Link Electronic System (Online Banking) and that are related to accounts 51360, in the name of All Caribbean Construction Ltd.; 51351, in the name of Lam Services, S.A.; 51208, in the name of Ingeniería KMT, S.A.; 51518, in the name of Ingeniería KMT, S.A.; 51316, v Zenzi Limited and 51317, in the name of Valle Verde Inc.

There are also affidavits on shareholders of companies, in which it is indicated that one of the shareholders and/or real beneficiaries of the shares and deposit accounts of the company All Caribbean Construction, Ltd., is Mauricio Ortiz, with a twenty-five percent share (25%). Likewise, it is determined that he is a shareholder of the companies Castle International Business Ltd., Lam Services, S.A., Zenzi Limited and Valle Verde Inc., in all these with a fifty percent (50%) participation.

It is noteworthy that ALL Caribbean Construction, Ltd. Ingeniería KMT, S.A. and Ingeniería KMT, S.A. signed work contracts with the Judicial Branch, in the period in which Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, held the position of Chief Justice of the Supreme Court of Justice.

We have to analyze the transactions made in the accounts detailed above and that are linked to Mr. Mauricio Antonio Ortiz Quesada, it was determined that, directly or indirectly, they served as a means to provide capital to accounts related to the former - Minister Alejandro Moncada Luna, as are those of Corporación Cubemu, S.A., Sarelán Corporation, S.A. and Corporación Luxol, S.A., all of Banco Universal; money that was used to make payments for the purchase of real estate, by companies directly related to the said Moncada Luna; to establish new banking products (checking accounts and/or fixed term deposits); or even, money that he continuously disposed of, through withdrawals made at ATMs in local banks.

7. Claudio Poma Murialdo Sommaruga, a Costa Rican citizen, with identification number



There is documentation that identifies him as the signatory of the following bank accounts: 2006-0101-0000-2723, in the name of Medriprex Investment, S.A., at Banco Universal; 51360, in the name of ALL Caribbean Construction Ltd.; 51117, in the name of Castle International Business Ltd.; 51351, in the name of Lam Services, S.A.; 51208, in the name of Ingeniería KMT, S.A.; 51518, in the name of Ingeniería KMT, S.A.; 51316, in the name of Zenzi Limited and 51317, in the name of Valle Verde Inc.

10653

Moreover, sworn statements have been obtained from shareholders of companies, in which it is noted that one of the shareholders and/or ultimate beneficiaries of the shares and the deposit accounts of the company **All Caribbean Construction, Ltd.**, is **Mauricio Ortiz**, with a holding of twenty-five percent (25%). Likewise, it has been determined that he is a shareholder of companies **Castle international Business Ltd.**, **Lam Services, S.A.**, **Zenzi limited** and **Valle Verde Inc.**, in all of these with a fifty percent (50%) holding.

It is established using the transactional analysis of the aforementioned accounts that they, directly or indirectly, served as means to provide capital to accounts related to former Judge **Alexander Moncada Luna**, as is the case with those corresponding to **Corporation Cubemu, S.A.**, **Sarelan Corporation, S.A. and Corporation Luxol, S.A.**, all of the Banco Universal; funds that were used to make payments for the purchase of real estate properties by companies directly related to the above-mentioned Moncada Luna; to form new banking products (current accounts and/or fixed-term deposits); or even including, funds that he continually had access to, through withdrawals from ATMs from local banks.

8. **Oscar Ivan Rivera Rivera**, an American citizen (from Puerto Rico); with identification number [REDACTED]

He is identified as an individual signatory of the account [REDACTED] registered in the name of **Omega Engineering, Inc.**, held at the Banco BAC Panamá (formerly BBVA); and is designated as the administrator user of the banking service through the internet called "**BBVA Net Companies**", and therefore, he will be authorized to perform all the operations available through this system, with respect to the account related to the company and to account No. [REDACTED] in the name of the company **PR Solutions, S.A.**, at this same bank.

According to the certification issued by the Public Registry of Panama, Mr. **Oscar Rivera** holds the position of President and Legal Representative of the company **Omega Engineering, Inc.**

Documentation has been verified by which it is established that the company **Omega Engineering, Inc.** has been awarded a construction contract on the part of the Body

Judicial, at that time represented by Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, as President of the Supreme Court of Justice, and in response to this, in the months of April and July of 2013, two payments are made in advance for said contracts.

Once Omega Engineering, Inc. account [REDACTED] receives such funds, it makes a bank transfer to account [REDACTED], in the name of PR Solutions, S.A.; who subsequently issues checks in favor of Reyna y Asociados, which were deposited in Banistmo's account and after this, Cashier's Checks are issued in favor of Sarelan Corporation, S.A. and Corporación Cubemu, S.A. (both linked to former Magistrate Moncada Luna Carvajal).

9. **Francisco Feliu Nigaglioni**, US citizen (Puerto Rico) with identification number No. [REDACTED]

He is the signatory of the account [REDACTED], in the name of Omega Engineering, Inc., in Bac Panama (Former BBVA); as well as sole signatory of the account [REDACTED] in the name of the company PR Solutions, S.A., in the same banking entity.

Omega Engineering, Inc. was awarded a work contract by the Judicial Branch, at that time represented by Mr. Alejandro Moncada Luna Carvajal, as President of the Supreme Court of Justice, as a result, in the months of April and July 2013, two payments are made in advance for these contracts. Once the Omega Engineering, Inc. account [REDACTED] receives such funds, a bank transfer is made to the account [REDACTED], in the name of PR Solutions, S.A.; who subsequently issues checks in favor of Reyna y Asociados, which were deposited in Banistmo's account and after this, Cashier's Checks are issued in favor of Sarelan Corporation, S.A. and Corporación Cubemu, S.A. (both linked to former Magistrate Moncada Luna Carvajal).

10. **María Gabriela Reyna López**, a Panamanian citizen, with personal identity card No. [REDACTED]

According to documentation that rests in the criminal file, it is determined that María Gabriela Reyna, is part of the common association Reyna y Asociados, which maintains an account in Banco General, where she is registered as an authorized signatory, being able to draw against the funds of the account or sign for collection checks that are issued in the name of the company and even access to the Electronic Banking service, identifying this account with the number 03-01-01-003215-0 and from which was debited Cashier's Check No. 16399, in favor of Corporación Cubemu, S.A. and deposited to account No. 2006-0101-0000-4067, in the name thereof.

Additionally, the company Reyna y Asociados, maintains a commercial savings account, in Banistmo (former HSBC), with No. 01-0176633-6, in which María Gabriela Reyna, with personal identity card No. [REDACTED] is appointed as one of the signatories of the account, under customer number [REDACTED].

It is verified through documentation sent by the custodial bank of the account, that from these six (6) Cashier's Checks were debited to benefit the companies Corporación Cubemu, S.A. and Sarelan Corporation, S.A. (both linked to the former Magistrate Moncada Luna Carvajal), which we describe below:

Date	Check	Amount	Beneficiary
06/25/2012	287834	80,000.00	Corporacion Cubemu S.A.
09/19/2012	321019	20,000.00	Corporacion Cubemu S.A.
05/03/2013	359259	125,000.00	Sarelan Corporation S.A.
06/12/2013	367951	125,000.00	Sarelan Corporation S.A.
07/17/2013	375662	75,000.00	Sarelan Corporation S.A.
07/18/2013	375666	75,000.00	Sarelan Corporation S.A.

It is indicated in the application forms, corresponding to the checks detailed in the preceding table, that such transaction was carried out by instructions of the client: Gabriela Reyna, MG Reyna or MGR.

11. **Jorge Enrique Espino Méndez**, a Panamanian citizen, with personal identity card No. [REDACTED]

Mr. Espino Meléndez, has the position of Secretary within the Board of Directors of the company Concepto y Espacios, S.A.; company that opened account No. 01-101-21166-3, in Global Bank, where it also has an authorized signature to carry out transactions related to it, even electronically through the Online Banking service.

There is an affidavit stating that one of the shareholders and/or real owner of the company called Concepto y Espacios, S.A., as well as the deposit accounts that said corporation maintains at Global Bank Corporation, is Jorge Enrique Espino Méndez, with personal identity card No. [REDACTED] with a fifty percent shareholding (50%)

From transactional analysis made to the related bank accounts within this investigation, it follows that from account No. 1-101-21166-3, in the name of Concepto y Espacios, S.A. of Global Bank, of which Mr. Jorge Enrique Espino Méndez is a signatory, the amount of four hundred thousand dollars with 00/100 (B /. 400,000.00), is drawn in favor of Corporación Cubemu, S.A. (company linked to former Magistrate Alejandro Moncada Luna), noting that prior to this disbursement, the company Concepto y Espacios, S.A. had received a payment from the Ministry of Economy and Finance, corresponding to an advance related to a work contract executed between the Judicial Branch and the aforementioned company; money that is transferred to another account related to the former Magistrate and used for payment related to the purchase of apartment 16 of PH Santorini by the corporation Corporación Alpil, S.A., similarly linked to the former Magistrate.

12. **Julián Paris Rodríguez**, Panamanian citizen, with ID Personal Identity Card No. [REDACTED]

Within the account No. 01-101-21166-3, opened in Global Bank in the name of the company Concepto y Espacios, S.A., Mr. Julián Paris Rodríguez, with personal identity card No. [REDACTED], is registered as one of the signatories of the account, who in turn serves as President and Legal Representative of the aforementioned company; as well as one of the shareholders and/or real owners of the company, as well as the deposit accounts that said company maintains in Global Bank Corporation, with fifty percent (50%) of participation.

Additionally, Julián Paris Rodríguez is authorized to manage and control the account through the Global Net service (Online Banking).

It follows from the transactional analysis made to the related bank accounts within this investigation, that from the account No. 1-101-21166-3, in the name of Concepto y Espacios, S.A., of Global Bank, of the

10057

for which signatory is Mr. **Julian Paris Rodriguez**, disbursing the amount of **four hundred thousand dollars with 00/100 (B/. 400,000.00)**, to Corporacion Cubemu, S.A. (a company linked to the ex - Judge Alexander Moncada Luna), it should be noted that prior to this disbursement, the company Concepts and Spaces, S.A. received a payment from the Ministry of Economy and Finance, corresponding to the advance payment related to a construction contract entered into between the Judiciary and the above-mentioned company; money that is transferred to another account connected to the former Judge and used for payments in connection with the purchase of the apartment 16 of PH Santorini by Corporacion Alpil, S.A., also connected to the former Judge.

Prosecutorial
Decision

In light of the materials presented and considering the principles of law, established in Article 2092 of the Judicial Code, the undersigned, being the Superior Prosecutor Specialized in Fighting Organized Crime, **PROVIDES:**

FIRST: To receive the investigation statement from **María Del Pilar Fernández Castillo de Moncada Luna**, a citizen of Panama, holder of identity card No. [REDACTED]
[REDACTED] **Felipe Alejandro Virzi Lopez**, a citizen of Panama, with personal identity card No. [REDACTED] **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, a citizen of Panama, with personal identity card No. [REDACTED] **Felipe Antonio Rodriguez Guardia**, a Panamanian citizen, with identity card No. [REDACTED]; **Humberto Elías Juárez Barahona**, a Panamanian citizen, with identity card no. [REDACTED]; **Maria Gabriela Reyna Lopez**, a Panamanian citizen, with personal identity card No. [REDACTED]; **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, a Costa Rican citizen, with identification number [REDACTED]
[REDACTED] **Claudia Poma Murialdo Sommaruga**, a Costa Rican citizen, with identification number [REDACTED]; **Oscar Ivan Rivera Rivera**, an American citizen (from Puerto Rico), with identification number [REDACTED] **Francisco Filiu Nigaglioni**, an American citizen (from Puerto Rico), with identification number [REDACTED]; **Jorge Enrique Espino Méndez**, a Panamanian citizen, with personal identity card no. [REDACTED] **Julian, Paris Rodriguez**, a Panamanian citizen, with personal identity card no. [REDACTED] for alleged infractions against the legal provisions contained in Title VII, Chapter IV, of the Second Book of the Penal Code, which regulates Crimes Against the Economic Order.

10658

SECOND: To Provide to the above listed parties all the guarantees established by the Political Constitution of the Republic of Panama and the applicable Law, at the time when they are notified of this decision, among others, of their presumed innocence and their right to be assisted by a lawyer.

THIRD: To effectuate appropriate notice, to comply with the provisions made in this resolution.

Legal Bases: Articles 22 and 25 of the Political Constitution of the Republic of Panama; Title VII, Chapter IV, the Second Book of the Penal Code; Articles 1941, 1944, 1950, 2087, 2092, of the Judicial Code and other concordant rules.

The Prosecutor

[signature]

NATHANIEL MURGAS MORENO

The Managing Secretary General

[signature]

ISIS DEL C SOTO ESPINOZA

<p style="text-align: center;">PUBLIC PROSECUTOR</p> <p>OFFICE OF THE PROSECUTOR SPECIALIZED IN ORGANIZED CRIME</p> <p>In panama on the [illeg] of [illeg] on the date of today, [illeg]</p> <p>Notify [illeg] and for verification, it is signed by [signature] who is notified.</p> <p style="text-align: right;">[illeg]</p> <p>Secretary Notifying party</p>	<p style="text-align: center;">PUBLIC PROSECUTOR</p> <p>OFFICE OF THE PROSECUTOR SPECIALIZED IN ORGANIZED CRIME</p> <p>In panama on the [illeg] of [illeg] on the date of today, [illeg]</p> <p>Notify [illeg] and for verification, it is signed by [signature] who is notified.</p> <p style="text-align: right;">[illeg]</p> <p>Secretary Notifying party</p>
<p style="text-align: center;">PUBLIC PROSECUTOR</p> <p>OFFICE OF THE PROSECUTOR SPECIALIZED IN ORGANIZED CRIME</p> <p>In panama on the [illeg] of [illeg] on the date of today, [illeg]</p> <p>Notify [illeg] and for verification, it is signed by [signature] who is notified.</p> <p style="text-align: right;">[illeg]</p> <p>Secretary Notifying party</p>	<p style="text-align: center;">PUBLIC PROSECUTOR</p> <p>OFFICE OF THE PROSECUTOR SPECIALIZED IN ORGANIZED CRIME</p> <p>In panama on the [illeg] of [illeg] on the date of today, [illeg]</p> <p>Notify [illeg] and for verification, it is signed by [signature] who is notified.</p> <p style="text-align: right;">[illeg]</p> <p>Secretary Notifying party</p>

10584



Ministerio Público
Fiscalía Superior Especializada Contra la Delincuencia Organizada

Panamá, quince (15) de junio de 2015.

Resolución Indagatoria No. 40-15

Cursa en este Despacho de Instrucción, sumarias en averiguación por la presunta comisión de un delito Contra el Orden Económico (Blanqueo de Capitales); según investigación iniciada de oficio.

Antecedentes del Caso

A solicitud de esta Agencia Fiscal, se nos remite copia debidamente autenticada de la documentación recabada por la Fiscalía Designada, en el acto de investigación adelantado dentro de la causa seguida al Licenciado **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, por parte de la Asamblea Nacional, por los delitos de Enriquecimiento Injustificado, Falsedad Ideológica en Documentos Públicos y otros.

Se tiene que la causa en mención, inicia con denuncia que fuera interpuesta por el Colegio Nacional de Abogados y en la cual se hacía referencia a la adquisición de dos propiedades por parte del, en ese entonces, Magistrado de la Sala Tercera de la Corte Suprema de Justicia, Licenciado **Alejandro Moncada Luna Carvajal**; ello a través de dos sociedades anónimas (**Corporación Celestial, S.A.** y **Corporación Alpil, S.A.**), representadas legalmente por la señora **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**, esposa del prenombrado Magistrado; inmuebles ubicados en áreas exclusivas, de alto nivel adquisitivo y por los que se pagó quinientos cuarenta y cinco mil dólares (B/. 545,000.00) y un millón ciento setenta y nueve mil doscientos dólares (B/. 1, 179.200.00), siendo que los recursos o ingresos legítimos de la pareja no eran suficientes para adquirir en tan corto tiempo bienes de tal costo.

Lo anterior motiva que la Comisión de Credenciales y Asuntos Constitucionales de la Asamblea Nacional, por medio de la Sub-Comisión de Garantías, declarase abierta una investigación en contra del Licenciado Alejandro Moncada Luna Carvajal, por los delitos de Enriquecimiento Injustificado, Falsedad, Corrupción de Servidores Públicos y Blanqueo de Capitales; investigación que culmina, previo acuerdo de las partes, en la emisión de una **Sentencia Condenatoria** en contra del Licenciado **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, como autor de los delitos de

10585

Enriquecimiento Injustificado y Falsedad, imponiéndosele una pena de sesenta (60) meses de prisión e inhabilitación para el ejercicio de funciones públicas por igual término, una vez cumplida la pena principal. De igual forma, se ordena el comiso de los apartamentos No. 26 del PH Ocean Sky, inscrito a nombre de Corporación Celestial, S.A. y No. 16 del PH Santorini, a nombre de Corporación Alpil, S.A.

Adicional, mediante Resolución de fecha veinte (20) de marzo del año en curso, de la Procuraduría General de la Nación, se nos remite la denuncia que fuera presentada por un grupo de juristas en contra de Felipe Virzi, María del Pilar Fernández de Moncada y cualquier otra persona que resultase vinculada, por los delitos que le fueron imputados al ex - Magistrado de la Corte Suprema, Alejandro Moncada Luna; ello con el propósito que se practiquen las diligencias que resulten útiles para determinar si los hechos denunciados constituyen delito y de ser así, se proceda a la individualización de los responsables, para luego demandar ante la autoridad judicial competente lo que en derecho corresponda.

Elementos Fácticos

De acuerdo a los elementos recabados por la Fiscalía Designada en la Asamblea Nacional, en virtud del proceso adelantado por ellos; así como de los obtenidos por este Despacho de Instrucción, en cada una de las diligencias investigativas adelantadas, se pudo determinar que para la adquisición de los bienes arriba descritos, se efectuaron una serie de transacciones bancarias, a través de cuentas aperturadas en distintos bancos de nuestro país, tal y como se detalla en los cuadros siguientes:

**PH Ocean Sky (Corporación Celestial, S.A)
Finca No. 95734, Doc. 1659483
HEBE CORPORATION, S.A.**

No. Pago	Fecha	Entidad Bancaria/Cuenta/Titular	Cheque	Beneficiario	Monto B/	IFE
1	07-sept.-10	Banco Nacional de Panamá Cta. 01-10-0173-4 María del Pilar M.	0008	HEBE CORPORATION, S.A.	25,000.00	1306
2	07-sept.-10	BANCO GENERAL Cta. 03-10-01-066045-8 María del Pilar M.	00011	HEBE CORPORATION, S.A.	20,000.00	1306
3	30-sept.-10	BANCO UNIVERSAL Cta.2005-0101-0000-4902 Felipe Virzi / Ricardo Calvo	Ck. Gerencia No.41959	HEBE CORPORATION, S.A.	45,000.00	1305
4	30-sept.-10	Banco Nacional de Panamá Cta. 01-10-0173-4 María del Pilar Fernández	0009	HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00	1303
5	01-oct.-10	BANCO GENERAL Cta. 03-06-01-066052- Ana Beatriz Bouche González	Ck. Gerencia No.000010110	HEBE CORPORATION, S.A.	5,000.00	937 938 1305

105860

6	01-oct.-10	BANCO GENERAL Cta. 03-10-01-066045-8 María del Pilar M.	000013	HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00	1305
7	04-oct.-10	BANVIVIENDA Cta. 50020000003017001 Consultores Externos, S.A.	Ck. Gerencia No.02062	HEBE CORPORATION, S.A.	20,000.00	1302
8	05-oct.-10	Cesión de Crédito fechado el 05 de octubre de 2010 entre Ramiro Rojas Pardini a favor de Hebe Corporation, S.A.	Cesión de Crédito	HEBE CORPORATION, S.A.	40,000.00	1301 1333
9	11-nov.-10	BANCO UNIVERSAL Cta.2005-0101-0000-4902 Felipe Virzi / Ricardo Calvo	Ck.Gerencia No. 42062	HEBE CORPORATION, S.A.	200,000.00	1300
10	19-nov.-10	BANVIVIENDA Cta. 5002-0000-1373-00001 Corporación Celestial, S.A.	00002	HEBE CORPORATION, S.A.	23,050.00	1299
11	21-feb.-10	BANVIVIENDA Cta. 5002-0000-1373-00001 Corporación Celestial, S.A.	00009	INGENIERIA E INVERSIONES CORCIONE, S.A.	2,947.50	1298
12	27-may-10	Banco Nacional de Panamá Préstamo Hipotecario No.	Ck.Gerencia No.3019171	HEBE CORPORATION, S.A.	150,000.00	1297 1336
MONTO TOTAL					550,997.50	

**PH Santorini (Corporación Alpil, S.A.)
Finca No. 455589, Doc. 2540971
Desarrollo Coco del Mar, S.A.**

No. Pago	Fecha	Entidad Bancaria/Cuenta/Titular	Cheque	Beneficiario	Monto B/	FS
1	14-ene-13	BANCO GENERAL Cta. Cta. 03-06-01-066052- Ana Beatriz Bouche González	Ck.Gerencia No.04682	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	10,000.00	1842 1352 1353
2	24-ene-13	BANCO UNIVERSAL Cta.2005-0101-0000-3976 FUNDACIÓN RICALA	Ck.Gerencia No.54247	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	250,000.00	1843 1363 1364
3	06-may-13	BANCO UNIVERSAL Cta.2005-0101-0000-3979 FUNDACIÓN RICALA	Ck.Gerencia No.54424	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	250,000.00	1844 1361 1362
4	18-jul-13	BANCO UNIVERSAL Cta. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE, INC.	Ck.Gerencia No.57692	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	130,000.00	1845 1846 1359
5	18-jul-13	BANCO UNIVERSAL Cta.2006-0101-0000-2723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A.	Ck.Gerencia No.57693	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	120,000.00	1845 1846 1357
6	09-oct-13	BANCO UNIVERSAL Cta.2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE, INC.	Ck.Gerencia No.59155	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	150,000.00	1847 1848 1355
7	09-oct-13	BANCO UNIVERSAL Cta.2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE, INC.	Ck.Gerencia No.59156	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	100,000.00	1847 1848 1356
8	28-abr-14	BCT BANK Cta.51351 LAM SERVICES, S.A.	00002	Desarrollo Coco del Mar, S.A.	169,200.00	1849
MONTO TOTAL					1, 179,200.00	

Se desprende del primer cuadro, con relación al **Apartamento No. 26-B** ubicado en el edificio **PH Ocean Sky**, a nombre de **Corporación Celestial, S.A.**, que se efectuaron once (11) pagos a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, y un (1) pago a favor de **Ingeniería e Inversiones Corcione, S.A.**, lo cual arroja una suma total de **quinientos cincuenta mil novecientos noventa y siete dólares con**

10587

50/100 (B/. 550,997.50); mientras que con respecto al **Apartamento No. 16** del **PH Santorini**, registrado a nombre de **Corporación Alpil, S.A.**, se efectuaron siete (7) pagos a través de cheques de gerencias, por un total de **un millón diez mil dólares con 00/100 (B/. 1, 010,000.00)** y un (1) pago a través de cheque girado de cuenta corriente, por la cantidad de **ciento sesenta y nueve mil doscientos dólares con 00/100 (B/. 169,200.00)**, reflejando un pago total de **un millón ciento setenta y nueve mil doscientos dólares con 00/100 (B/. 1, 179,200.00)**.

A continuación describimos la forma en que se efectuaron los pagos a través de proveedores de servicios financieros, mediante cheques de gerencias, cheques girados provenientes de cuentas corrientes y de fuentes de financiamiento, para la adquisición del apartamento **26-B** del **PH Ocean Sky**.

Cuenta No. 01-10-0173-4 (10000148321) - María del Pilar Fernández de Moncada Luna – Banco Nacional de Panamá

Los pagos descritos como 1 y 2, correspondientes a la compra del apartamento **26-B** del **PH Ocean Sky**, se efectuaron a través de los cheques No. 008, fechado el 07 de septiembre de 2010, por la cantidad de **veinticinco mil dólares con 00/100 (B/. 25,000.00)** y No. 009, con fecha del 01 de octubre de 2010, por la cantidad de **diez mil dólares con 00/100 (B/. 10,000.00)**, girados a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, y debitados de la cuenta No. **01-10-0173-4**, a nombre de **María Del Pilar Fernández de Moncada Luna**.

De igual forma, del análisis del estado de cuenta y la documentación proporcionada por el Banco se desprende, que a esta cuenta se efectuaron varios depósitos a través de Cheques de Gerencias provenientes del Banco Universal, los cuales se describen a continuación: Cheque de Gerencia No. 44892, con fecha de 28 de diciembre de 2010, por la cantidad de **veinte mil dólares con 00/100 (B/. 20,000.00)**; Cheque de Gerencia No. 44951, con fecha del 24 de enero de 2011, por la cantidad de **dieciocho mil dólares con 00/100 (B/. 18,000.00)** y Cheque de Gerencia No. 44352, con fecha del 01 de abril del 2011, por la cantidad de **dieciocho mil dólares con 00/100 (B/.18,000.00)**, todos a favor de **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**; montos que fueron debitados de las cuentas **2005-0101-0000-5479** y **2005-0101-0004902**, a nombre de **Ricardo Calvo** y **Felipe Virzi**, del Banco Universal; de la forma en que se describe a renglón seguido:

10588

Fecha	Descripción	Debito (salidas)	Credito (depósitos)
07-Sept.-2010	Cheque No.8 a favor de HEBE CORPORATION, S.A.	25,000.00	
01-Oct.-2010	Cheque No.9 a favor de HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00	
28-Dic.-2010	Cheque de Gerencia No.44892 del BANCO UNIVERSAL /a favor de María del Pilar de Moncada, debitado de la cuenta No. 2005-0101-0000-5479 a nombre de Felipe Virzi (o) Ricardo Calvo.		20,000.00
24-Ene.-2011	Cheque de Gerencia No.44951 del BANCO UNIVERSAL / a favor de María del Pilar de Moncada, debitado de la cuenta No. 2005-0101-0000-4902 a nombre de Felipe Virzi (o) Ricardo Calvo.		18,000.00
01-Abr.-2011	Cheque de Gerencia No.44352 del BANCO UNIVERSAL / a favor de María del Pilar de Moncada, debitado de la cuenta No. 2005-0101-0000-4902 a nombre de Felipe Virzi (o) Ricardo Calvo.		18,000.00

Cuenta No. 03-10-01-066045-8 – María del Pilar Fernández de Moncada Luna – Banco General

Se tiene que mediante los Cheques No. 000013, fechado el 01 de octubre de 2010, por la cantidad de **diez mil dólares con 00/100 (B/. 10,000.00)** y No. 00011, fechado el 07 de septiembre de 2010, por la cantidad de **veinte mil dólares con 00/100 (B/. 20,000.00)**, ambos a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, provenientes de la cuenta No. **03-10-01-066045-8**, a nombre de **María Del Pilar Fernández de Moncada Luna**, se efectuaron los pagos 2 y 6 correspondientes a la compra del Apartamento **26-B** del Edificio **PH Ocean Sky**.


Fecha	Descripción	Monto B/.
07-Sept.-2010	Cheque No. 000011 a favor de HEBE CORPORATION, S.A.	20,000.00
01-Oct.-2010	Cheque No. 000013 a favor de HEBE CORPORATION, S.A.	10,000.00

Cuenta No. 2005-0101-0000-4902 – Ricardo Alberto Calvo Latorraca – Banco Universal

De acuerdo a las constancias sumariales, de esta cuenta se debitaron los montos establecidos en Cheques de Gerencia provenientes del Banco Universal, como lo son el Cheque de Gerencia No. 41959, con fecha del 30 de septiembre de 2010, por la cantidad de **cuarenta y cinco mil dólares con 00/100 (B/. 45,000.00)** y el Cheque de Gerencia No. 42062, del 11 de noviembre de 2010, por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**, ambos a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, con los cuales se efectuaron abonos para la adquisición del apartamento 26-B.

10589

Cuenta No. 03-06-01-066052-3 – Ana Beatriz Bouche González – Banco General

En atención a diligencia de inspección ocular realizada en el Banco General, con relación al Cheque de Gerencia, con fecha del 01 de octubre de 2010, por la suma de **cinco mil dólares con 00/100 (B/. 5,000.00)**, a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, el proveedor del servicio financiero Banco General remite copia debidamente autenticada del formulario de compra del referido documento bancario, donde se aprecia que el mismo fue debitado de la cuenta No. **03-06-01-066052-3**, a nombre de **Ana Beatriz Bouche González**, con cedula de identidad personal No. 

Cuenta No. 50-020-000003017-001 – Consultores Externos, S.A. - Banvivienda

Tal cual se constata a través de copia autenticada de la solicitud para la compra del Cheque de Gerencia No. 02062, fechado 4 de octubre de 2010, por la cantidad de **veinte mil dólares con 00/100 (B/.20,000.00)**, a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, se describe como cuenta debitada la No. **50-020-000003017-001**, a nombre de **Consultores Externos S.A.**, sin embargo hay que destacar que en nota proveniente de Banvivienda, entidad bancaria a la cual se vincula la referida cuenta, se establece que dicho cheque fue comprado en efectivo.

Cuenta No. 50020000137300001 – Corporación Celestial - Banvivienda

Se puede observar en la carpeta penal, copia autenticada del cheque No. 00002, con fecha del 19 de noviembre del 2010 por la cantidad de **veintitrés mil cincuenta con 00/100 (B/. 23,050.00)**, a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, como abono al apartamento 26-B y el cheque No. 0009, fechado el 21 de febrero del año 2011, por la cantidad de **dos mil novecientos cuarenta y siete con 50/100 (B/. 2,947.50)**, a favor de **Ingeniería e Inversiones Corcione, S.A.**, en concepto de gastos de escritura, debitados de la cuenta No. **5002-0000-1373-00001**, cuyo titular es **Corporación Celestial, S.A.**

Adicional, del análisis realizado al estado de cuenta No. **5002-0000-1373-00001**, a nombre de **Corporación Celestial, S.A.**, se tienen depósitos efectuados a través de Cheque de Gerencia No. 42063, con fecha del 11 de noviembre del 2010, por la cantidad de **cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 50,000.00)** y el Cheque de Gerencia No. 44351, con fecha del 01 de abril del 2011, por la cantidad de **dieciocho mil dólares con 00/100 (B/.18,000.00)**, ambos debitados o

10590

provenientes de la cuenta No. **2005-0101-0000-4902**, a nombre de **Felipe Virzi**
(o) **Ricardo Calvo**, del proveedor de servicios financieros Banco Universal.

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Créditos (depósitos)
27-Oct.-2010	Depósito Inicial en Efectivo		2,000.00
12-Nov.-2010	Cheque de Gerencia No.42063 del Banco Universal / a favor de Corporación Celestial, S.A.		50,000.00
22-Nov.-2010	Cheque No.000002 a favor de HEBE CORPORATION, S.A.	23,050.00	
23-Feb.-2011	Cheque No.000009 a favor de Ingeniería Inversiones Corcione, S.A.	2,193.75	
			3,000.00
04-Abr.-2011	Cheque de Gerencia No. 44351 del Banco Universal / a favor de Corporación Celestial, S.A.		18,000.00

Cesión de Crédito - Ramiro Rojas Pardini

El pago descrito como No. 8, en el cuadro superior relacionado con la adquisición del Apartamento **26-B** del **PH Ocean Sky**, proviene de una cesión de crédito efectuada por el señor **Ramiro Rojas Pardini**, a favor de **Hebe Corporation, S.A.**, en atención a deuda que mantenía en concepto de honorarios profesionales con el señor **Alejandro Moncada Luna**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] a fin de abonar a la compra del apartamento **26-B** del **PH Ocean Sky**, ubicado en Coco del Mar, Corregimiento de San Francisco, Ciudad de Panamá.

Banco Nacional de Panamá
Préstamo Hipotecario No. J711417001837349

Se tiene que el 27 de diciembre de 2010, el Banco Nacional de Panamá comunica mediante nota a **Hebe Corporation**, la aprobación del Préstamo Hipotecario Residencial No. J711417001837349, a la Sociedad **Corporación Celestial, S.A.**, por la suma de **ciento cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 150,000.00)**, para el pago del apartamento **26-B** del **PH Ocean Sky**. Dicho préstamo sería liquidado en un plazo de 23 años, por parte del señor **Alejandro Moncada Luna Carvajal** (fiador solidario), a razón de abonos mensuales de **mil cincuenta y seis dólares con 68/100 (B/. 1,056.68)**, descontados de su salario, a partir de la segunda quincena del mes de junio de 2011.

Es así, como el Banco Nacional de Panamá emite el Cheque de Gerencia No. 3019171, de 27 de mayo de 2011, por **ciento cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 150,000.00)**, a favor de **Hebe Corporation**, para cancelar el saldo pendiente del apartamento **26-B** del **PH Ocean Sky**.

10591

Es importante señalar que los pagos acordados al Banco Nacional de Panamá con relación al préstamo hipotecario, se efectuaron de la siguiente manera: el pago de la primera quincena del mes de junio de 2011, fue a través del Cheque No. 000025, fechado el 15 de junio de 2011, por la cantidad de **quinientos veintiocho dólares con 34/100 (B/. 528.34)**, proveniente de la cuenta No. **5002-0000-1373-00001**, a nombre de **Corporación Celestial, S.A.** aperturada en el Banco Banvivienda; a partir de la segunda quincena del mes de junio de 2010, hasta la segunda quincena del mes de agosto de 2013, al señor **Alejandro Moncada Luna** se le descontó de su salario, una mensualidad por **mil cincuenta y seis dólares con 68/100 (B/. 1,056.68)**, dando un total de **veintiocho mil dos dólares con 02/100 (B/. 28,002.02)**.

Finalmente, el préstamo fue cancelado a través del Cheque de Gerencia No. 54465, de 23 de mayo de 2013, por la cantidad de **ciento cuarenta y siete mil novecientos treinta y seis dólares con 74/100 (B/. 147,936.74)**, emitido por el Banco Universal.

Mediante diligencia de inspección al Banco Universal, se logra establecer que el Cheque de Gerencia No. 54465, fue comprado por **Fundación Ricala** y debitado de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de esta misma Fundación.

En ese sentido, es de destacar que de acuerdo al estado de cuenta del producto bancario en referencia (**2005-0101-0000-3979**), se observa que este previo a la transacción arriba descrita, recibe un depósito mediante transferencia entre cuentas, con fecha del 23 de mayo del 2013, por la cantidad de **ciento cuarenta y ocho mil dólares con 00/100 (B/. 148,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**

En el análisis transaccional de la cuenta No. **2005-3020-0101-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, aperturada en el Banco Universal, se puede observar cuales fueron sus depósitos recibidos antes de efectuar la transferencia a la cuenta No. **2005-0101-0000-3979** de **Fundación Ricala**.

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Creditos (depósitos)	Saldo
27-Feb.2013	Saldo de la cuenta			4,581.12
28-Mar.-2013	Deposito - Cheque 467 FUNDACIÓN RICALA Cta. 2005010100003979 - BANCO UNIVERSAL		50,000.00	54,581.12
04-May.-2013	Deposito - HSBC - Cheque de Gerencia No.359259 debitado de la Cta. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS		125,000.00	177,135.63
23-May.-2013	Transf.2005010100003979 - FUNDACION RICALA - Banco Universal	148,000.00		29,131.63

10592

Se tiene entonces en el cuadro que antecede, que la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.** recibió los siguientes depósitos:

- Para el 28 de marzo de 2013, se recibe el depósito mediante el Cheque No. 467, a favor de **Sarelan Corporation, S.A.**, por la cantidad de **cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 50,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de la **Fundacion Ricala** del Banco Universal.
- El 04 de mayo de 2013, se deposita mediante Cheque de Gerencia No. 359259, a favor de **Sarelan Corporation, S.A.**, la cantidad **ciento veinticinco mil dólares con 00/100 (B/. 125,000.00)** del Banco HSBC (hoy día Banistmo), debitado de la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados**.

Con respecto al desembolso mediante el Cheque No. 467, por la cantidad de **cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 50,000.00)**, a favor de **Sarelan Corporation, S.A.**, de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala**, tenemos que previo a este desembolso, la misma recibe un depósito de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
28-Mar.-2013	Saldo de la cuenta			81,934.35-
28-Mar.-2013	Deposito - Cheque No.000110 del 22-03-13 - Cta. 2006-0101-0000-2723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. / Banco Universal		50,000.00	31,934.35-
28-Mar.-2013	Cheque 467 del 26-03-13 a favor de SARELAN CORPORATION, S.A. - CTA. 1093 Banco Universal	50,000.00		81,934.35-

Continuando con la descripción de las transacciones efectuadas, vemos que el desembolso mediante el Cheque de Gerencia No. 359259, por la cantidad de **ciento veinticinco mil dólares con 00/100 (B/. 125,000.00)**, a favor de **Sarelan Corporation, S.A.**, provino de la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados**, apertura en el Banco Banistmo, cuenta que previo a dicha transacción, registró el siguiente movimiento transaccional:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
25-Abr.-2013	Saldo de la cuenta			1,852.84
26-Abr.-2013	Cheque N. [REDACTED] a favor de REYNA Y ASOCIADOS - de la Cta. [REDACTED] PR SOLUTIONS, S.A. - Banco BAC de Panama, S.A.		[REDACTED]	[REDACTED]
26-Abr.-2013	Cargo Exp. TI HSBC	1,500.00		250,352.84
26-Abr.-2013	Com por Exped. y Gtos de orden	70.00		250,282.84
01-May.-2013	Exped. cheque de Gerencia	350.00		250,328.52
03-May.-2013	Retiro de efectivo	10,000.00		240,317.82
03-May.-2013	Cheque de Gerencia No.359259 a favor SARELAN CORPORATION, S.A.	125,000.00		115,317.82

10593

Se desprende del cuadro que antecede, que la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados**, recibe el siguiente depósito:

- El 26 de abril de 2013, se deposita Cheque No. 200336, girado a favor de **Reyna y Asociados**, por la cantidad de [REDACTED] proveniente de la cuenta No. [REDACTED], a nombre de **PR Solutions, S.A.**, aperturada en el Banco BAC de Panamá.

En el cuadro que se muestra a continuación, pasaremos a analizar las transacciones efectuadas en la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **PR Solutions, S.A.**, aperturada en el Banco BAC de Panamá, referente a los depósitos recibidos antes de efectuado el desembolso del Cheque No. [REDACTED] por la cantidad de [REDACTED] a favor de **Reyna y Asociados**, veamos:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
[REDACTED]	[REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]		[REDACTED]

Se constata así, que la cuenta [REDACTED], a nombre de **PR Solutions, S.A.**, recibe el siguiente depósito antes de girar el Cheque No. [REDACTED], a favor de **Reyna y Asociados**:

- Depósito por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares (B/. 250,000.00)**, del 25 de abril de 2013, mediante transferencia recibida de la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **Omega Engineering Inc.**, aperturada en el Banco BAC de Panamá.

Es de destacar, que la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **Omega Engineering Inc.**, antes de realizar transferencia a la cuenta de **PR Solutions, S.A.**, registra el siguiente movimiento transaccional:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
04-Abr.-2013	Saldo actual			228,434.95
04-Abr.-2013	Deposito de Cheque No.000002293 a favor de OMEGA ENGINEERING INC – Ministerio de Economía y Finanzas Cta.10000169330 – Banco Nacional de Panamá		2,393,316.59	2,621,751.54
25-Abr.-2013	Transf.- Cta. [REDACTED] PR SOLUTIONS, S.A. –BAC PANAMA	250,000.00		1,322,752.32

10594

- Para el 04 de abril de 2013, se deposita el Cheque No. 000002293, por la cantidad de **dos millones trescientos noventa y tres mil trescientos dieciséis dólares con 59/100 (B/. 2, 393,316.59)**, emitido a favor de **Omega Engineering Inc.**, proveniente de la cuenta No. **10000169330**, a nombre del **Ministerio de Economía y Finanzas – Dirección de Tesorería**, aperturada en el Banco Nacional de Panamá, el cual corresponde al primer pago del 15% de anticipo a la gestión de cobro de la entidad del Órgano Judicial, con relación al contrato No.150/2012.

Observación: El **22 de noviembre de 2012**, el Órgano Judicial, por medio del, en ese entonces, Presidente de la Corte Suprema de Justicia, Magistrado **Alejandro Moncada Luna**, celebra Contrato de Obra No. 150/2012, con el Consorcio **OMEGA ENGINEERING**, integrado por las empresas **OMEGA ENGINEERING, INC.**, **OMEGA ENGINEERING, LLC.** y **CIELO GRANDE, S.A.**, representada legalmente por **Oscar Iván Rivera Rivera**, estadounidense, con pasaporte No. [REDACTED] correspondiente al acto público de Licitación Abreviada por Mejor Valor No. 2012-0-30-0-08-AV-004833, para la construcción de un edificio para la Unidad Judicial Regional del Distrito de La Chorrera, por un monto de **dieciséis millones cuatrocientos noventa y cinco mil balboas (B/. 16, 495,000.00)**; y para tales efectos se emite orden de proceder para la ejecución de la obra contratada, a partir del 15 de enero de 2013. Posteriormente, el 14 de noviembre de 2013, se firma la Adenda No. 1 al referido contrato, en cuanto a la forma de pago del mismo. Dicho contrato fue refrendado por la Contraloría General de la República el 27 de diciembre de 2012.

Ahora bien, como ya mencionamos, relacionados a la compra del **Apartamento No. 16** del **PH Santorini**, registrado a nombre de **Corporación Alpil, S.A.**, se efectuaron siete (7) pagos a través de cheques de gerencias y un (1) pago a través de cheque girado de cuenta corriente, haciendo un monto total de **un millón ciento setenta y nueve mil doscientos dólares con 00/100 (B/. 1, 179,200.00)** y los cuales pasamos a explicar seguidamente:

Cuenta No. 03-06-01-066052-3 – Ana Beatriz Bouche González – Banco General

En adición a diligencia de Inspección Ocular realizada en el Banco General con relación al Cheque de Gerencia, con fecha del 14 de enero de 2013, por la suma de **diez mil dólares con 00/100 (B/.10,000.00)**, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, se obtiene copia debidamente autenticada de la solicitud de compra del referido cheque de gerencia, donde se observa que el monto antes indicado fue

10595

debitado de la cuenta No. **03-06-01-066052-3**, a nombre de **Ana Beatriz Bouche González**, con cedula de identidad personal No. [REDACTED].

Cuenta No. 2006-0301-0000-3976 – Fundación Ricala – Banco Universal

De acuerdo a la documentación que reposa en la carpeta penal, se tiene la solicitud de compra de Cheque de Gerencia No. 54247, con fecha del 24 de enero de 2013, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 250,000.00)**, suma de dinero que fue debitada de la cuenta No. **2006-0301-0000-3976**, a nombre de **Fundación Ricala**, tal cual se constata en el estado de cuenta de la misma.

Previo al desembolso mediante el Cheque de Gerencia No. 54247 por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 250,000.00)**, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, la cuenta No. **2006-0301-0000-3976**, registró los siguientes movimientos:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
29-Dic.-2012	Saldo de la cuenta			29.27
24-Ene.-2013	Transf. Cta.2006-0101-0000-4067 a nombre de CORPORACION CUBEMU, S.A. -Banco Universal		150,000.00	150,029.27
24-Ene.-2013	Transf. Cta. 2005-0302-0010-1093 a nombre de SARELAN CORPORATION, S.A. -Banco Universal.		100,000.00	250,029.27
24-Ene.-2013	Cheque de Gerencia No. 54247 a favor de Desarrollo Coco del Mar, S.A.	250,000.00		

- El día 24 de enero 2013, recibe depósito a través de transferencia por la cantidad de **ciento cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 150,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.** del Banco Universal.
- Ese mismo día, la cuenta recibe otro depósito a través de transferencia por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.** del Banco Universal.

Con relación a la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**, tenemos que antes de efectuar transacción bancaria a la cuenta No. **2006-0301-0000-3976**, recibe un deposito con fecha del 11 de enero del 2013, por la cantidad de **ochenta mil dólares con 00/100 (B/. 80,000.00)**, a través de transferencia de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundacion Ricala**, del Banco Universal, tal cual se refleja en el cuadro siguiente:

10596

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
29-Dic.-2012	Saldo de la cuenta			104,287.90
11-Ene.-2013	Transf. Cta. 2005-0101-0000-3979 a nombre de FUNDACION RICALA - Banco Universal.		80,000.00	184,287.90
24-Ene.-2013	Transf. Cta. 2006-0301-0000-3976 a nombre de FUNDACION RICALA - Banco Universal.	150,000.00		38,363.60

De igual forma, podemos observar en el cuadro que se muestra a continuación que la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundacion Ricala** del Banco Universal, recibe el 04 de enero de 2013, un depósito mediante Cheque No. 081, por la cantidad de **setenta y nueve mil dólares con 00/100 (B/. 79,000.00)**, emitido por la cuenta No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.** del Banco Universal, como se explica a renglón seguido:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
	Saldo de la cuenta			179,056.70
04-Ene.-2013	Deposito - Cheque 081 de MEDIPREX INVESTMENT, S.A. CTA. 2006-0101-0000-2723 - Banco Universal		79,000.00	258,056.70
10-Ene.-2013	Nota de Debito	200,000.00		50,058.50
11-Ene.-2013	Transf. 2006-0101-0000-4067 a nombre de CORPORACION CUBEMU, S.A. - Banco Universal.	80,000.00		(31,336.30)

En cuanto a la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, de acuerdo al historial transaccional de la misma, para el 27 de diciembre del 2012, recibe un depósito por la cantidad de **cien mil dólares (B/. 100,000.00)**, a través de transferencia proveniente de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundacion Ricala** del Banco Universal y el 24 de enero de 2013, se efectúa el desembolso mediante transferencia por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)**, a la cuenta No. **2006-0301-0000-3976**, a nombre de esta misma Fundación en el Banco Universal. Lo anterior se detalla a continuación:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
13-Dic.-2012	Saldo de la cuenta			4,999.20
27-Dic.-2012	Transf. 2005010100003979 - FUNDACION RICALA - Banco Universal		100,000.00	104,999.20
24-Dic.-2013	Transf. Cta. 2006-0301-0000-3976 a nombre de FUNDACION RICALA, S.A. -Banco Universal.	100,000.00		5,006.09

Al efectuar un análisis transaccional de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundacion Ricala**, se refleja que la misma recibe un depósito fechado el 22 de diciembre de 2012, por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)**, mediante el Cheque No. 00177, emitido por la cuenta

10597

No. **2006-0101-0000-2986**, a nombre de **Coastline Development Trading Ltd.**, del Banco Universal, lo cual se describe en el cuadro siguiente:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
22-Dic.-2012	Depósito - Cheque No. 00177 del 21-12-2012 Cta. 2006-0101-0000-2986 - COASTLINE DEVELOPMENT TRADING LTD. - Banco Universal		100,000.00	
27-Dic.-2012	Transf. 2005030200101093 Cta. SARELAN CORPORATION / Banco Universal	100,000.00		

Cuenta No. 2005-0101-0000-3979 – Fundación Ricala – Banco Universal

Para efectuar el pago No. 3, correspondiente a la compra del apartamento **16** del **PH Santorini**, se utiliza el Cheque de Gerencia No. 54424, del Banco Universal, por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares con 00/100 (B/.250,000.00)**, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.** y debitada a la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala**.

En ese sentido, vemos que del análisis transaccional de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala**, se tiene que previo al desembolso del Cheque de Gerencia No. 54424, por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares con 00/100 (B/.250,000.00)**, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, en esta cuenta efectuaron los siguientes depósitos:

- Con fecha del 06 de mayo de 2013, se realiza un depósito por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares con 00/100 (B/.250,000.00)** en cheques provenientes de las siguientes cuentas:
 - ✓ Cheque No. 000116 fechado el 03 de mayo de 2013, por la cantidad de **ciento cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 150,000.00)**, de la cuenta No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.** del Banco Universal.
 - ✓ Cheque No. 00451 fechado el 03 de mayo de 2013, por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)** de la cuenta No. **2006-0101-0000-2996** a nombre de **CONSTRUCTORA P&V, S.A.**, del Banco Universal.

10598

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
06-May.-2013	Saldo de la cuenta			115,257.37-
06-May.-2013	Deposito - Cheque 000116 del 03-05-13 \$ 150,000.00 CTA. 2006-0101-0000-2723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. - Banco Universal; Cheque 00451 del 03-05-13 \$ 100,000.00 CTA. 2006-0101-0000-2996 CONSTRUCTORA P&V, S.A. - Banco Universal		250,000.00	134,742.63
06-May.-2013	Cheque de Gerencia - No. 54424 DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A. - Global Bank CTA. 45-101-23957-0	250,000.00		115,257.37-

Cuenta No. 2006-0301-0000-3984 – Summer Venture Inc. – Banco Universal

El 18 de julio de 2013, se efectuaron dos pagos en concepto de abono para la compra del apartamento 16, uno de ellos a través de Cheque de Gerencia No. 57692, por la cantidad de **ciento treinta mil dólares con 00/100 (B/. 130,000.00)**, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, debitado de la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, del Banco Universal.

Adicional, el 8 de octubre de 2013, de esta misma cuenta se debitaron los montos establecidos en el Cheque de Gerencia No. 59155, por la cantidad de **ciento cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 150,000.00)** y el Cheque de Gerencia No. 59156, por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)**, ambos a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**

A continuación podemos observar en el análisis transaccional de la cuenta bancaria No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, aperturada en el Banco Universal, qué depósitos fueron efectuados antes de realizarse el desembolso a través del Cheque de Gerencia No. 57692, por la cantidad de **ciento treinta mil dólares con 00/100 (B/. 130,000.00)**, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
14-Jun.-2013	Saldo de la cuenta			0.00
18-Jul.-2013	Transf. - Cta. 2005-0302-0010-1093 SARELAN CORPORATION, S.A. - Banco Universal.		130,000.00	130,000.00
18-Jul.-2013	Cheque de Gerencia No.57692 a la orden de DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A. endosado a la cta. 45-101-23957-0 Global Bank.	130,000.00		0.00

En el cuadro que antecede se observa que la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, recibe el 18 de julio de 2013, un depósito por la cantidad de **ciento treinta mil dólares con 00/100 (B/.**

10599

130,000.00), mediante transferencia proveniente de la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, del Banco Universal.

Al realizar un análisis transaccional de la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, se constata que antes de efectuar el desembolso por la cantidad de **ciento treinta mil dólares con 00/100 (B/. 130,000.00)**, a través de transferencia a la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, recibió los siguientes depósitos:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
30-May.-2013	Saldo actual de la cuenta			29,221.431
12-Jun.-2013	Deposito - HSBC - Cheque de Gerencia No.367951 debitado de la cta. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS		125,000.00	154,221.43
18-Jul.-2013	Deposito - HSBC - Cheque de Gerencia No.375662 debitada de la cta. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS		75,000.00	228,290.31
18-Jul.-2013	Transf. 2006030100003984 - SUMMER VENTURE INC. - Banco Universal	130,000.00		98,290.31

- El 12 de junio de 2013, recibe un deposito mediante Cheque de Gerencia No. 367951, del Banco HSBC (hoy día Banistmo), por la cantidad de **ciento veinticinco mil dólares con 00/100 (B/. 125,000.00)**, debitado de la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados**.
- El 18 de julio de 2013, recibe un depósito a través del Cheque de Gerencia No. 375662, por la cantidad de **setenta y cinco mil dólares con 00/100 (B/. 75,000.00)**, debitada de la cuenta No. **01-0176633-6**, nombre de **Reyna y Asociados**, aperturada en el antiguo Banco HSBC.

Al verificar los movimientos bancarios de la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados**, se observan los depósitos recibidos en ésta antes de efectuar los desembolsos por la cantidad de **B/. 125,000.00** y **B/. 75,000.00**, a través de cheques de gerencia a favor de **Sarelan Corporation, S.A.**, los cuales pasamos a detallar en el cuadro siguiente:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
06-Jun.-2013	Saldo de la cuenta			4,101.43
06-Jun.-2013	Transf. Internacional - cuenta No.272013681 a nombre de ALEXANDRE TCHERVONNYI "o" SERAFINA BASS del FROSTBANK.		200,000.00	204,101.43
12-Jun.-2013	Cheque de Gerencia No.359259 a favor de SARELAN CORPORATION, S.A.	125,000.00		85,080.08
09-Jun.-2013	Saldo de la cuenta			37,420.72
16-Jul.-2013	Deposito - Cheque No. 200338 de la cuenta No.018-20-010946756-001 a nombre SOLUTIONS, S.A. del BAC PANAMA.			
17-Jul.-2013	Cheque de Gerencia No.375662 a favor de SARELAN CORPORATION, S.A.	75,000.00		

10600

- Para el día 6 de junio de 2013, recibe un depósito a través de transferencia internacional proveniente de la cuenta No. **270213681** a nombre de ALEXANDRE TCHERVONNYI "o" SERAFINA BASS del FROSTBANK por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**.
- El 16 de julio de 2013, recibe depósito a través del Cheque No. 200338 por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 250,000.00)**, proveniente de la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **PR Solutions, S.A.** del BAC Panama.

Con respecto a la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **PR Solutions, S.A.**, tenemos que el 12 de julio del 2013, recibe un depósito mediante transferencia por la cantidad de **doscientos cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 250,000.00)** proveniente de la cuenta No. [REDACTED], a nombre de **Omega Engineering Inc.**, de esa misma entidad bancaria BAC.

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
11-Jul-2013	Saldo de la cuenta [REDACTED]			111,058.16
12-Jul-2013	Transf. - de la cuenta nombre de OMEGA ENGINEERING INC. , del BAC PANAMA.		250,000.00	
16-Jul.-2013	Cheque No 200338 a favor de REYNA Y ASOCIADOS del BANISTMO.	250,000.00		

De esa misma forma, la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **Omega Engineering Inc.**, previo a la transferencia realizada a **PR Solutions, S.A.** recibe créditos de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
11-Jul.-2013	Saldo de la cuenta			8,467,818.89
11-Jul.-2013	Deposito - cheque No.000005334 a nombre de OMEGA ENGINEERING INC de Ministerio de Economía y Finanzas-Dirección de Tesorería cuenta No.10000169330 Banco Nacional de Panamá.		587,844.93	9,052,491.32
12-Jul.-2013	Transf. - a la cuenta No. [REDACTED] a nombre de PR SOLUTIONS,S.A.	250,000.00		8,597,675.02

- El 11 de julio de 2013, se deposita el Cheque No. 000005334, por la cantidad de **quinientos ochenta y siete mil ochocientos cuarenta y cuatro dólares con 93/100 (B/. 587,844.93)**, emitido a favor de **Omega Engineering Inc.**, proveniente de la cuenta No. **10000169330**, a nombre del **Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección de Tesorería**, aperturada en el Banco Nacional de Panamá., correspondiente al segundo pago por avance de obras relacionado a la gestión de cobro de la entidad del Órgano Judicial, al contrato No. 150/2012 del Proyecto "Construcción de un Edificio para la Unidad Judicial Regional del Distrito de la Chorrera".

10601

Ahora bien con respecto al Cheque de Gerencia No. 59155, por la cantidad de **ciento cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 150,000.00)** y el Cheque de Gerencia No. 59156, por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)**, ambos a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, debitados de la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, se puede observar en el análisis transaccional, el depósito efectuado antes de efectuarse los desembolsos anteriormente descritos, veamos:

	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
02-Oct.-2013	Saldo de la cuenta			500.71
08-Oct.-2013	Transf.- Cta. 2006-0101-0000-4067- CORPORACION CUBEMU, S.A. - Banco Universal.		400,000.00	400,500.71
08-Oct.-2013	Transf. - Cta. 2005-0302-0010-1093 - SARELAN CORPORATION, S.A. - Banco Universal.	150,000.00		250,500.71
08-Oct.-2013	Cheque de Gerencia No.59155 a la orden de DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A. endosado a la cta. 45-101-23957-0 Global Bank	150,000.00		100,495.36
08-Oct.-2013	Cheque de gerencia No.59156 a la orden de DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A. endosado a la cta. 45-101-23957-0 Global Bank	100,000.00		495.36

En ese mismo orden de ideas, tenemos que el 8 de octubre de 2013, la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, recibe un depósito mediante transferencia por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.** del Banco Universal.

Al analizar las transacciones efectuadas en la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**, tenemos lo siguiente:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
27-Sep.-2013	Saldo de actual de la cuenta			54,668.70
01-Oct.-2013	Deposito - Cheque No.040674 de la CTA. 01-101-211663 / CONCEPTOS Y ESPACIOS - Global Bank		400,000.00	454,668.65
08-Oct.-2013	Transf. 2006030100003984 - SUMMER VENTURE INC. - Banco Universal	400,000.00		54,167.85

Se desprende de lo anterior, que la cuenta No. **2006-0101-000-4067**, a nombre de **Corporacion Cubemu, S. A.**, recibe para el 01 de octubre del 2013, un depósito por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, a través del Cheque No. 040674, fechado el 30 de septiembre de 2013, procedente de la cuenta No. **1-101-21166-3**, a nombre de **Concepto y Espacios, S.A.**, del Banco Global Bank, destacándose además que Global Bank

10602

Corporation y la sociedad **Concepto y Espacios, S.A.**, mantienen una línea de sobregiro con respecto a esta cuenta.

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
02-Oct.-2013	Saldo de la cuenta			(79,970.03)
02-Oct.-2013	Cheque No.040674 30-09-2013 del 30-09-2013 a favor de CORPORACIÓN CUBEMU, S.A. – Banco Universal	400,00.00		(479,970.03)

Para el 23 de septiembre de 2013, a través del **Ministerio de Economía y Finanzas/Dirección de Tesorería**, de la cuenta No. **10000169330**, se emite el Cheque No. 000007550, a favor de **Conceptos y Espacios, S.A.**, por la cantidad de **un millón setecientos cuarenta mil doscientos cincuenta y un dólares con 93/100 (B/. 1, 740,251.93)**, correspondiente al veinte por ciento (20%) que representa el anticipo relacionado al contrato de obra No. 082/2013 suscrito entre el Órgano Judicial y la empresa **Concepto y Espacios, S.A.**; cheque que fuese endosado y depositado a nombre de **Factor Global Inc.**, en la cuenta No. **1-101-001928** del Banco Global Bank.

Observación: Mediante Contrato de Obra No. 082/2013 de **31 de mayo de 2013**, el Órgano Judicial por medio del, en ese momento, Presidente de la Corte Suprema de Justicia, **Magistrado Alejandro Moncada Luna Carvajal**, adjudica a la empresa **CONCEPTO Y ESPACIOS, S.A.** (representada por Julián París Rodríguez) la rehabilitación del antiguo edificio del Tribunal Marítimo del Órgano Judicial, ubicado en Ancón, dentro del pliego de cargos que rige la Licitación Abreviada por mejor valor No. 2013-0-30-0-08-AV-005500; lo anterior por un precio total de **ocho millones novecientos noventa y cinco mil quinientos cinco balboas con once centésimos (B/. 8, 995,505.11)**.

Adicional, se estableció que se realizaría un pago de anticipo por el 20% del valor total del contrato, al momento de recibir la respectiva Orden de Proceder, siendo esto para la fecha del 27 de agosto de 2013.

En atención a ello, el **23 de septiembre de 2013**, el Ministerio de Economía y Finanzas, emite el cheque No. 000007550, por un monto de **un millón setecientos cuarenta mil doscientos cincuenta y un dólares con noventa y tres centésimos (B/. 1, 740,251.93)**, a favor de **Concepto y Espacios, S.A.**, cheque que se hizo efectivo mediante depósito a la cuenta No. **1-101-001928** de **Factor Global Inc.**, el 01 de octubre de 2013.

Se tiene que **Julián Paris Rodríguez**, en calidad de representante legal de la sociedad **Concepto y Espacios, S.A.** otorga poder a **Factor Global Inc.**, para que en nombre y representación de **Concepto y Espacios, S.A.**, realice ante el Órgano Judicial todo tipo de gestiones relacionada al Contrato de Obra 082/2013.

10603

Consta documentación en la cual se establece la existencia de contratos de factoring o cesión de facturas y/o documentos negociables, celebrados entre **Concepto y Espacios, S.A.** y **Factor Global Inc.**

Cuenta No. 2006-0101-0000-2723 – Mediprex Investment, S.A. – Banco Universal.

Mediante el Cheque de Gerencia No. 57893, de fecha del 18 de julio de 2013, se cancela a **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, la suma de **ciento veinte mil dólares con 00/100 (B/.120,000.00)**, la cual fue debitada de la cuenta No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.**, del Banco Universal.

A continuación se puede observar en el análisis transaccional de la cuenta No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.**, los depósitos recibidos, antes de emitir el Cheque de Gerencia antes indicado, veamos:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
03-Jul.-2013	Deposito - cheque No.000333 fechado el 24 de junio de 2013 de la Cta. 2005-0101-0000-7392 a nombre de MFC CONSULTANTS GROUP INC. - Banco Universal		53,831.00	6,276.09
04-Jul.-2013	Cheque No. 129	2,500.00		3,776.09
08-Jul.-2013	Deposito - cheque No.014662 del 07-04-2013 a favor de Ricky Calvo \$,250.00; cheque No.000307 del 07-04-2013 a favor de Ricky Calvo \$,250.00; cheque No.00616 del 04-07-2013 a favor de Ricky Calvo \$ 500.00 CONSORCIO HPC-CONTRATAS -P&V, S.A. - Banco Universal Cta. 3608; 7418; 8218 / deposito -cheque No.0001 del 05-07-2013 \$,500.00 a favor de MEDIPREX INV. cta. 51213 Ortiz Quesada Mauricio Antonio - BCT BANK		1,500.00	5,276.09
12-Jul.-2013	Depósito-cheque No.00159 al Portador - Cta. 50832 HT TRADINGS & DEVELOPMENT LTD. - BCT BANK.		1,245.00	6,521.09
16-Jul.-2013	Deposito - cheque No. 00284 del 24-06-2013 Cta. 2006-0101-0000-4182 KIMORI ENTERPRISES, INC. - Banco Universal		102,833.00	109,354.09
18-Jul.-2013	Cheque de Gerencia No.57693 a favor de DESARROLLO COCO DEL MAR	120,000.00		10,645.91-

En resumen, tenemos:

- El 3 de Julio de 2013, se efectúa un depósito mediante Cheque No. 000333 por la cantidad de **cincuenta y tres mil ochocientos treinta y un dólares con 00/100 (B/. 53,831.00)**, emitido de la cuenta No. **2005-0101-0000-7392**, a nombre de **MFC Consultants Group Inc.** del Banco Universal.
- El 08 de julio de 2013, se realiza depósito a través de varios cheques emitidos por la suma total de **mil quinientos dólares (B/. 1,500.00)**, provenientes de las cuentas números **3608; 7418; 8218** a nombre de **Consortio HPC-Contratas -P&V, S.A.**, del Banco Universal y la cuenta No. **51213** a nombre de **Ortiz Quezada Mauricio** del Banco BCT Bank.
- Para el 12 de julio de 2013, se deposita a través de Cheque No. 00159, al portador, la cantidad de **mil doscientos cuarenta y cinco dólares con**

10604

00/100 (B/. 1,245.00), emitido por la cuenta No. **50832** a nombre de **HT Tradings & Development Ltd.**, del Banco BCT Bank.

- El 16 de julio de 2013, se realiza depósito mediante el Cheque No. 00284, por la cantidad de **ciento veinte mil dólares con 00/100 (B/. 120,000.00)**, emitido por la cuenta No. **2006-0101-0000-4182**, a nombre de **Kimori Enterprises, Inc.**, del Banco Universal.

Cuenta No. 51351 – LAM SERVICES, S.A. – BCT Bank

Consta copia autenticada del Cheque No.00002, fechado el 28 de abril del 2014, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**, proveniente de la cuenta No. **51351**, a nombre de **Lam Services, S.A.**, por la cantidad de **ciento sesenta y nueve mil doscientos dólares con 00/100 (B/. 169,200.00)**, del proveedor de servicios financiero BCT Bank.

De acuerdo a los movimientos bancarios registrados en la cuenta No. **51351**, los depósitos recibidos por la cuenta antes mencionada, antes de emitir el cheque de gerencia No. 0002, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.** por la cantidad de arriba indicada, son los siguientes:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
12-May.-2014	Transf. de fondo de la cuenta No.51117, a nombre de CASTLE INTERNATIONAL BUSINESS.		200,000.00	
15-May.-2014	Transf. de fondos de la cuenta No. 51192, a nombre de COASTLINE DEVELOPMENT TRADING.		50,000.00	
26-May.-2014	Cheque No. 2 a favor de DESARROLLO COCO DEL MAR, S.A. (PH- SANTORINI)	169,200.00		

- El 12 de mayo de 2014, se deposita la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**, mediante transferencia proveniente de la cuenta No. **51117**, a nombre de **Castle International Business** del Banco BCT Bank.
- El 15 de mayo de 2014, se deposita a la cuenta antes señalada la cantidad de **cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 50,000.00)**, mediante transferencia proveniente de la cuenta No. **51192**, a nombre de **Coastline Development Trading.**
- El 26 de mayo de 2014, se registra en el estado de cuenta el desembolso mediante Cheque No. 2 por la cantidad de **ciento sesenta y nueve mil doscientos dólares con 00/100 (B/. 169,200.00)**, a favor de **Desarrollo Coco del Mar, S.A.**

10605

Al verificar el historial de movimientos bancarios de la cuenta No. **51117**, a nombre de **Castle International Business, Ltd.**, del Banco BCT Bank, se tiene que el 12 de mayo de 2014, recibe depósito por la cantidad de **cuatrocientos un mil novecientos dólares con 00/100 (B/. 401,900.00)**, mediante transferencia de la cuenta No. **51360** a nombre de **All Caribbean Construction Ltd.** y de igual forma, ese mismo día se efectúa un desembolso mediante transferencia a la cuenta No. **51351** por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,00.00)**, a nombre de **Lam Services, S.A.**, del cual se ha hecho referencia en párrafo que precede y que se describe a renglón seguido:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
15-May.-2014	Saldo actual de la cuenta			20,390.78
12-May.-2014	Transf. de fondo de la cuenta No.51360 a nombre de ALL CARIBBEAN CONSTRUCTION LTD. , a la cuenta No.5117 Castle International Business LTD.		401,900.00	422,290.78
12-May.-2014	Transf. de fondo a la cuenta No. 51351 a nombre de LAM SERVICES, S.A. ,	200,000.00		193,790.78

Seguidamente pasamos a observar el análisis transaccional de la cuenta No. **51360**, a nombre de **All Caribbean Construction Ltd.**, veamos:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
				12.09
12-May.-2014	Deposito - cheque No.000003711 a favor de ALL CARIBBEAN CONSTRUCTION LTD. , Banco Nacional de Panamá cuenta No.10000178643 MEF-Dirección de Tesorería.		1,256,645.73	1,256,657.82
12-May.-2014	Transf. de fondo de la cuenta No.51518 a nombre de INGENIERÍA KMT, S.A.	700,00.00		556,657.82
12-May.-2014	Transf. de fondo de la cuenta No.51117 a nombre de CASTLE INTERNATIONAL BUSINESS, LTD.	401,900.00		154,757.82

- Se observa en el cuadro que antecede que la cuenta No. **51360**, recibe depósito por la cantidad de **un millón doscientos cincuenta y seis mil seiscientos cuarenta y cinco dólares con 73/100 (B/. 1, 256,645.73)**, con fecha del 12 de mayo del 2014, mediante el cheque No. 000003711, a favor de **All Caribbean Construction Ltd.**, del Banco Nacional de Panamá, correspondiente a la cuenta No. **10000178643**, a nombre del **Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección de Tesorería**; cheque relacionado al primer pago del 30% de anticipo a la gestión de cobro de la entidad del Órgano Judicial, con relación al contrato No.131/2013.

Observación: El **22 de noviembre de 2013**, el Órgano Judicial, por medio del, en ese entonces, Presidente de la Corte Suprema de Justicia, Magistrado **Alejandro**

10606

Moncada Luna, celebra Contrato de Obra No. 131/2013, con la empresa **ALL CARIBBEAN CONSTRUCTION, LTD.**, representada legalmente por **Ramón Rafael Nicasio Rodríguez**, ciudadano dominicano, con pasaporte No. [REDACTED]; correspondiente al acto de selección de contratista identificado como Licitación Abreviada por Mejor Valor No. 2013-0-30-0-06-AV-006680, para la elaboración de anteproyecto, diseño, especificaciones técnicas, planos finales y construcción de un edificio para el Sistema Penal Acusatorio, en la Provincia de Herrera, con sede en el Distrito de Chitré, por un monto de **cuatro millones trescientos treinta mil cuatrocientos setenta balboas (B/. 4, 330,470.00)**; y para tales efectos se emite orden de proceder para la ejecución de la obra contratada, a partir del 23 de diciembre de 2013. Posteriormente, el 14 de noviembre de 2013, se firma la Adenda No. 1 al referido contrato, en cuanto a la forma de pago del mismo; contrato refrendado por la Contraloría General de la República el 20 de diciembre de 2013.

Ahora bien, adicional a los pagos efectuados en atención a la adquisición de los apartamentos No. 26 del PH Ocean Sky, inscrito a nombre de Corporación Celestial, S.A. y No. 16 del PH Santorini, a nombre de Corporación Alpil, S.A.; se pudo determinar la existencia de otras transacciones bancarias que guardan relación con los hechos que se investigan dentro de la presente causa, siendo éstos:

Cancelación De Préstamo No.0000207062 A Nombre De Alejandro Moncada Luna Carvajal - Citibank

El Citibank Panamá, S.A., mediante nota fechada el 05 de febrero del 2015, informa que el Préstamo No. 0000207062, a nombre del señor **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, para la fecha del 31 de diciembre de 2009, tenía un saldo de **setenta mil seiscientos sesenta y siete dólares con 51/100 (B/. 70,667.51)** y para el 20 de octubre de 2014, mantiene un saldo de **cero (B/. 0.00)**, proporcionando el historial transaccional del préstamo en comentario.

Se cuenta con copia autenticada del Cheque de Gerencia No. 41910 del Banco Universal, con fecha del 03 de septiembre del 2010, a favor del Citibank Panama, S.A., por el valor de **sesenta mil dólares con 00/100 (B/. 60,000.00)**, endosado a la cuenta del **Préstamo No. 0000207062**, a nombre de **Alejandro Moncada Luna Carvajal** y con sello de caja fechado 4 de septiembre del 2010.

Con respecto al Cheque de Gerencia No. 41910, se logra establecer que el monto establecido en el mismo fue debitado de la cuenta No. **2005-0101-0000-4902**, del Banco Universal, teniéndose como comprador a **Ricardo Calvo Latorraca**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] siendo retirado por

10607

Rodolfo Luna, con cédula de identidad personal No [REDACTED], describiendo además que es para pagar un préstamo en el Citibank.

Flujo de Movimientos para la apertura del Depósito a Plazo Fijo No. 2005-0601-0000-4667 - Corporación Luxol, S.A.

La sociedad anónima **Corporación Luxol, S.A.**, registra cuenta de Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-4667** en el Banco Universal, por un monto de **un millón de dólares con 00/100 (B/. 1, 000,000.00)**, con una tasa de 6.0000%, vencimiento el 21 de diciembre de 2020 y donde los intereses se abonarían a la cuenta de ahorros No. **2005-0101-0000-9471**, a nombre de **Corporación Luxol, S.A.** en esa misma entidad bancaria.

De acuerdo al análisis transaccional efectuado a la cuenta en referencia, los fondos depositados en ésta provienen de una transferencia debitada de la cuenta corriente No. **2005-0101-0000-9471**, a nombre de **Corporación Luxol, S.A.**, del Banco Universal.

Se desprende del estado de cuenta No. **2005-0101-0000-9471**, a nombre de **Corporación Luxol, S.A.**, que ésta recibe depósitos a través de transferencia entre cuentas de la siguiente forma:

- El 11 de diciembre de 2013, transferencia por la cantidad de **ochocientos cinco mil dólares con 00/100 (B/. 805,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, apertura a nombre de **Summer Venture Inc.**, en el Banco Universal.
- El 23 de diciembre de 2013, transferencia por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, apertura a nombre de **Summer Venture Inc.**, en el Banco Universal.

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
11-Dic.-2013	Transf. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC. , - Banco Universal		805,000.00
23-Dic.-2013	Transf. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC. , - Banco Universal		200,000.00
23-Dic.-2013	Transf. 2005-0601-0000-4667 Depósito a Plazo Fijo - CORPORACIÓN LUXOL, S.A. - Banco Universal	1,000,000.00	

10608

Con respecto a la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, tenemos lo siguiente:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
11-Dic.-2013	Transf. 2005-0302-0010-1093 SARELAN CORPORATION , - Banco Universal		805,000.00
11-Dic.-2013	Transf. 2005-0101-0000-9471 CORPORACION LUXOL, S.A. , - Banco Universal	805,000.00	
18-Dic.-2013	Deposito - cheque No.0158 de MEDIPREX INVESTMENT, S.A. cta. 2006010100002723 - Banco Universal		200,000.00
23-Dic.-2013	Transf. 2005-0101-0000-9471 CORPORACION LUXOL, S.A. , - Banco Universal	200,000.00	

Como se puede observar en el cuadro que antecede, la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, antes de realizar los desembolsos mediante transferencias a la cuenta No. **2005-0101-0000-9471**, a nombre de **Corporacion Luxol, S.A.**, recibe depósitos de la siguiente manera:

- El 11 de diciembre de 2013, transferencia por la cantidad de **ochocientos cinco mil dólares con 00/100 (B/. 805,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, del Banco Universal.
- Para el 18 de diciembre de 2013, depósito mediante cheque No. 158 por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.**, del Banco Universal.

En cuanto a la cuenta No. No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, en la misma se efectuaron varios depósitos a través de transferencias entre cuentas y cheques de gerencia; ello antes de efectuarse el desembolso mediante transferencia hacia la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, de **Summer Venture, Inc.** y que a continuación detallamos:

- La cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, mantenía para el 18 de julio de 2013, un saldo de **noventa y ocho mil doscientos ochenta y cuatro dólares con 96/100 (B/. 98,284.96)**.
- El 19 de julio de 2013 se efectúa un depósito mediante Cheque de Gerencia No. 375666, a favor de **Sarelan Corporation**, proveniente del Banco HSBC, ahora Banistmo, por la cantidad de **setenta y cinco mil dólares con 00/100 (B/. 75,000.00)**, el mismo fue debitado de la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados** del Banco Banistmo.

10609

- El 18 de septiembre de 2013, recibe depósito mediante transferencia enviada de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala** del Banco Universal por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)**.
- El 2 de octubre de 2013, recibe depósito mediante transferencia enviada de la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, del Banco Universal, por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**.
- El 8 de octubre de 2013, recibe depósito a través de transferencia enviada de la cuenta **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, del Banco Universal, por la cantidad **ciento cincuenta mil dólares con 00/100 (B/. 150,000.00)**.

Lo anterior se diagrama de la siguiente manera:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
18-Jul.-2013	Saldo de la cuenta			98,284.96
19-Jul.-2013	Deposito - HSBC - Cheque de gerencia No.375666 debitada de la cta. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS.		75,000.00	173,284.16
18-Sep.-2013	Transf.- Cta. 2005-0101-0000-3979 FUNDACIÓN RICALA - Banco Universal	(A1)	100,000.00	273,046.29
02-Oct.-2013	Transf.- Cta. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC., - Banco Universal	(A2)	400,000.00	672,219.64
08-Oct.-2013	Transf.- Cta. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC., - Banco Universal.	(A3)	150,000.00	822,219.64
11-Oct.-2013	Transf.- Cta. 2006-0301-0000-3984 SUMMER VENTURE INC., - Banco Universal.	805,000.00		

En el siguiente cuadro podemos observar el análisis transaccional de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala** del Banco Universal, relacionado con las transacciones arriba detalladas y que veremos a continuación:

(A-1)

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
17-Sep.-2013	DEPOSITO - CHEQUE No. 000139 DEL 03-09-13 CTA. 2006-0101-00002723 MEDIPREX INVESTMENT, S.A. / BANCO UNIVERSAL		100,000.00
18-Sep.-2013	TRANSF. 2005030200101093 CTA. SARELAN CORPORATION / BANCO UNIVERSAL	100,000.00	

- Para el 17 de septiembre de 2013, recibe un depósito mediante Cheque No. 139 por la cantidad de **cien mil dólares con 00/100 (B/. 100,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.** del Banco Universal.
- El 18 de septiembre de 2013, realiza un desembolso mediante transferencia por la cantidad de **cien mil dólares (B/. 100,000.00)**, hacia la cuenta

106/10

No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation** del Banco Universal.

A continuación pasaremos a observar en la cuenta No. **2006-0301-0000-3984** a nombre de **Summer Venture Inc.**, la procedencia del depósito recibido antes de efectuar la transferencia por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)** hacia la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, veamos:

(A-2)

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
02-Oct.-2013	TRANSF. D.P.F # 2005060100004550 - SARELAN CORPORATION, S.A. - BANCO UNIVERSAL		400,000.00
02-Oct.-2013	TRANSF. 2005030200101093 SARELAN CORPORATION, S.A. - BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

- Con fecha del 02 de octubre de 2013, la cuenta No. **2006-0301-000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, recibe mediante transferencia la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, proveniente del Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-4550**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**

Adicional, consta que el Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-4550**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, se apertura el 13 de septiembre de 2013 con la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, proveniente del Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-3792**, a nombre de **Corporacion Cubemu**, que fue cerrada para esa fecha, veamos:

(A-2.2)

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
13-Sep.-2013	TRANSF. D.P.F # 2005060100003792 - CORPORACION CUBEMU. - BANCO UNIVERSAL		400,000.00
02-Sep.-2013	TRANSF. 2006030100003984 - SUMMER VENTURE INC. - BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

- Para el 02 de septiembre de 2013, se transfiere la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)** a la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, proveniente del Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-4550** del Banco Universal.

Continuando con el análisis transaccional de las cuentas relacionadas, podemos observar en el siguiente cuadro que el Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-3792**, a nombre de **Corporacion Cubemu, S.A.**, se apertura el 16 de

106/1

noviembre de 2012, con la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporacion Cubemu, S.A.**, veamos:

(A-2.3)

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
16-Nov.-2012	TRANSF. CTA. 2006010100004067 - CORPORACION CUBEMU. - BANCO UNIVERSAL		400,000.00
13-Sep.-2013	TRANSF. D.P.F # 2005060100004550 - SARELAN CORPORATION, S.A - BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

Del análisis transaccional de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**, del Banco Universal, se establece los depósitos recibidos antes de efectuarse el desembolso por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)** para la apertura del Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-3792**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**, con fecha del 16 de noviembre de 2012, veamos:

(A-2.4)

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
26-Jun-2012	DEPOSITO - HSBC - CHEQUE DE GERENCIA No.287834 CTA. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS		80,000.00
07-Jul.-2012	TRANSF. INTERNACIONALES / ROCKLEY GOLF AND COUNTRY CLUB ROCKLEY CHRIST CHURCH / FIRST CARIBBEAN INTERNATIONAL BANK OFFSHORE BANKING UNIT BARBADOS		36,919.85
19-Jul.-2012	DEPOSITO - CHEQUE No. 61 DE MEDIPREX INVESTMENT, S.A. CTA. 2006010100002723 BANCO UNIVERSAL		70,000.00
06-Ago.-2012	DEPOSITO - CHEQUE DE GERENCIA No.16399 -BANCO GENERAL CTA. 03-01-01-003215-0 REYNA Y ASOCIADOS		25,000.00
20-Ago.-2012	DEPOSITO - CHEQUE No.324 FUNDACION RICALA CTA. 2005010100003979 - BANCO UNIVERSAL		60,000.00
10-Sep.-2012	TRANSFERENCIA/ACH (CR) - ORDENADA POR FUNDACION R.P.D. , CTA. 5002100006300001 - BANVIVIENDA		200,000.00
21-Sep.-2012	DEPOSITO - HSBC - CHEQUE DE GERENCIA No.321019 CTA. 101766336 REYNA Y ASOCIADOS.		20,000.00
16-Sep.-2012	TRANF. 2005060100003792 D.P.F CORP. CUBEMU, S.A. - BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

Tenemos entonces que:

- El 26 de junio de 2012, la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporacion Cubemu, S.A.**, recibe un depósito mediante Cheque de Gerencia No. 287834, por la cantidad de **ochenta mil dólares (B/. 80,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados** del Banco Banistmo.
- El 7 de julio de 2012, recibe un depósito mediante transferencia Internacional por la cantidad de **treinta y seis mil novecientos diecinueve dólares con 85/100 (B/. 36,919.85)**, donde aparece como ordenante **Rockley Golf And Country Club Rockley Christ Church.**

10/6/12

- El 19 de julio de 2012, recibe depósito mediante el Cheque No. 61 por la cantidad de **setenta mil dólares con 00/100 (B/. 70,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.** del Banco Universal.
- El 6 de agosto de 2012, se deposita mediante el Cheque de Gerencia No. 16399, la cantidad de **veinticinco mil dólares con 00/100 (B/. 25,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **03-01-01-003215-0**, a nombre de **Reyna y Asociados** del Banco General.
- El 20 de agosto de 2012, se deposita el Cheque No.324, por la cantidad de **sesenta mil dólares con 00/100 (B/. 60,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala** del Banco Universal.
- El 10 de septiembre de 2012, se recibe el depósito mediante transferencia por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **5002100006300001**, a nombre de la **Fundación RPD** del Banco Banvivienda.
- El 21 de septiembre de 2012, se deposita el Cheque de Gerencia No. 321019 por la cantidad de **veinte mil dólares con 00/100 (B/. 20,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **01-0176633-6**, a nombre de **Reyna y Asociados** del Banco Banistmo.

Seguidamente podemos observar el análisis transaccional de la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, relacionado a los depósitos recibidos por esta cuenta bancaria antes de efectuar el desembolso mediante transferencia por la cantidad de **ciento cincuenta mil dólares con 00/1000 (B/. 150,000.00)**, a la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, veamos:

(A-3)

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
02-Oct.-2013	Saldo de la cuenta			500.71
08-Oct.-2013	Transf.- Cta. 2006-0101-0000-4067- CORPORACION CUBEMU, S.A. - Banco Universal.		400,000.00	400,500.71
08-Oct.-2013	Transf. - Cta. 2005-0302-0010-1093 - SARELAN CORPORATION, S.A. - Banco Universal.	150,000.00		250,500.71
08-Oct.-2013	Cheque de Gerencia No.59155 a la orden de DESARRROLLO COCO DEL MAR, S.A. endosado a la cta. 45-101-23957-0 Global Bank	150,000.00		100,495.36
08-Oct.-2013	Cheque de gerencia No.59156 a la orden de DESARRROLLO COCO DEL MAR, S.A. endosado a la cta. 45-101-23957-0 Global Bank	100,000.00		495.36

10613

Vemos entonces que:

- Para el 8 de octubre de 2013, la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, recibe un depósito mediante transferencia por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporacion Cubemu, S.A.**, del Banco Universal.

Se desprende del historial transaccional de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067** a nombre de **Corporacion Cubemu, S.A.**, que el 1 de octubre de 2013, ésta recibe un depósito mediante el Cheque No. 040674 por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)** proveniente de la cuenta No. **01101211663**, a nombre de **Concepto y Espacios** del Global Bank., veamos:

(A-3.1)

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)	Saldo
27-Sep.-2013	Saldo de actual de la cuenta			54,668.70
01-Oct.-2013	Deposito - Cheque No.040674 de la CTA. 01-101-211663 / CONCEPTOS Y ESPACIOS - Global Bank		400,000.00	454,668.65
08-Oct.-2013	Transf. 2006030100003984 - SUMMER VENTURE INC. - Banco Universal	400,000.00		54,167.85

Debemos recordar que la sociedad **Conceptos y Espacios, S.A.**, aparece como contratista del Órgano Judicial para la "Rehabilitación del antiguo Edificio del Tribunal Marítimo del Órgano Judicial, ubicado en Ancón".

Con relación a la cuenta bancaria No. **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Mediprex Investment, S.A.**, a tenemos lo siguiente:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
18-Dic.2013	Deposito - Cheque no.00462 del 18-12-2013 Cta.2005-0101-00008309 Banco Universal - CONSORCIO QUALITY & ASOCIADOS, S.A.		400,000.00
18-Dic.-2013	Cheque No. 158 a favor de SUMMER VENTURE - endosado a la cta. 2006-0301-0000-3984 Banco Universal.	200,000.00	

Depósitos efectuados a la Cuenta No. 51351 - Lam Services, S.A. del Banco BCT Bank

A continuación pasamos a describir los movimientos transaccionales de la cuenta No. **51208**, a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**, del Banco BCT Bank y que guardan relación con las transacciones previamente descritas, veamos:

10614

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Creditos (depositos)
06-Sep.-2013	Crédito ACH envío – Banco Nacional de Panamá – Gestión de Cobro -MEF		1,442,483.30
13-Sep.-2013	Transf. a la cuenta No.51316 a nombre de ZENZI LIMITED banco BCT BANK.	200,00.00	

Como se puede observar en el cuadro que antecede, la cuenta No. **51208**, a nombre de **Ingenieria KMT, S. A.**, recibe los siguientes depósitos:

- Con fecha del 6 de septiembre de 2013, recibe un depósito mediante ACH por la cantidad de **un millón cuatrocientos cuarenta y dos mil cuatrocientos ochenta y tres dólares con 30/100 (B/. 1, 442,483.30)**, proveniente del Banco Nacional de Panamá – Gestión de cobro MEF; el cual corresponde al primer pago del 30% de anticipo a la gestión de cobro de la entidad del Órgano Judicial, con relación al contrato No. 090/2013 del Proyecto "Elaboración del diseño, especificaciones, planos finales aprobados y construcción y equipamiento de un edificio que albergará diez (10) Salas de Audiencias en los Centros Penitenciarios La Joya y La Joyita".
- Adicional, para el 13 de septiembre de 2013, se efectúa transferencia a la cuenta No. **51316**, a nombre de **Zenzi Limited**, del BCT Bank, por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**.

Al verificar la cuenta No. **51316**, a nombre de **Zenzi Limited**, se observa que una vez se recibió el depósito por la cantidad de **doscientos mil dólares con 00/100 (B/. 200,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **51208**, a nombre de **Ingenieria KMT, S.A.**, el 24 de septiembre de 2013, se efectúa un desembolso por la cantidad de **ciento setenta y seis mil seiscientos cuarenta dólares con 00/100 (B/. 176,640.00)**, mediante transferencia hacia la cuenta No. **51351**, a nombre de **Lam Services, S.A.**, del BCT Bank, tal cual se detalla a continuación:

Fecha	Descripción	Debitos (salidas)	Creditos (depositos)
13-Sep.-2013	Transf. de la cuenta No. 51208 a nombre de INGENIERIA KMT, S.A. del BCT BANK		200,000.00
24-Sep.-2013	Transf. a la cuenta No. 51351 a nombre de LAM SERVICES, S.A. del BCT BANK	176,640.00	

A continuación se puede observar el movimiento transaccional de la cuenta No. **51208**, a nombre de **Ingenieria KMT, S.A.**, veamos:

10615

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
26-Nov.-2013	Crédito ACH envío – Banco Nacional de Panamá – Gestión de Cobro -MEF		813,480.38
26-Nov.-2013	Transf. a la cuenta No.51317 a nombre de VALLE VERDE INC. , banco BCT BANK.	180,000.00	

- Con fecha del 26 de noviembre de 2013, recibe un depósito mediante ACH por la cantidad de **ochocientos trece mil cuatrocientos ochenta dólares con 38/100 (B/. 813,480.38)**, proveniente del Banco Nacional de Panamá – Gestión de cobro MEF, el cual corresponde al segundo pago a la gestión de cobro de la entidad del Órgano Judicial, con relación al contrato No.090/2013 antes mencionado.
- El 26 de noviembre de 2013, la cuenta No. **51208**, a nombre de **Ingenieria KMT, S.A.**, efectúa un desembolso mediante transferencia por la cantidad de **ciento ochenta mil dólares con 00/100 (B/. 180,000.00)** hacia la cuenta No. **51317** a nombre de **Valle Verde Inc.**, del Banco BCT Bank.

Con respecto a la cuenta No. **51317**, a nombre de **Valle Verde Inc.**, podemos observar los depósitos y desembolsos mediante transferencia efectuado en dicha cuenta, veamos:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
26-Nov.-2013	Traspaso de fondo de la cuenta No.51208 a nombre de INGENIERIA KMT, S.A. , del BCT BANK.		180,000.00
28-Nov.-2013	Traspaso de fondo a la cuenta No.51351 a nombre de LAM SERVICES, S.A. , del BCT BANK.	148,700.00	

- El 26 de noviembre de 2013, la cuenta recibe un depósito mediante transferencia por la cantidad de **ciento ochenta mil dólares con 00/100 (B/. 180,000.00)**, proveniente de la cuenta No. **51208**, a nombre de **Ingenieria KMT, S.A.**, del Banco BCT Bank.
- El 28 de noviembre de 2013, se efectúa un desembolso mediante transferencia por la cantidad de **ciento cuarenta y ocho mil setecientos dólares con 00/100 (B/. 148,700.00)**, hacia la cuenta No. **51351** a nombre de **Lam Services,S.A.**

En el cuadro siguiente se puede observar los dos depósitos recibidos por la cuenta No. **51351**, a nombre de **Lam Services, S.A.**, del Banco BCT Bank proveniente de la cuenta No. **51316** a nombre de **Zenzi Limited** y la cuenta No. **51317** a nombre de **Valle Verde Inc.**

10614

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
24-Sep.-2013	Traspaso de fondo de la cuenta No.51316 a nombre de ZENZI LIMITED del BCT BANK		176,640.00
28-Nov.-2013	Traspaso de fondo de la cuenta No.51317 a nombre de VALLE VERDE INC. , del BCT BANK		148,700.00

Observación: El **7 de junio de 2013**, el Órgano Judicial, por medio del, en ese entonces, Presidente de la Corte Suprema de Justicia, Magistrado **Alejandro Moncada Luna**, celebra Contrato de Obra No. 0090/2013, con la empresa **CEMI GROUP, S.A.**, representada legalmente por **María Rosario Teresa Mente de Caro**, ciudadana venezolana, con pasaporte No. [REDACTED], portadora del carné de residente permanente No. [REDACTED] correspondiente al Concepto Favorable emitido por el Consejo de Gabinete, mediante Resolución No. 72 de 22 de mayo de 2013, a través del cual se aprueba la contratación mediante procedimiento excepcional para la elaboración del diseño, especificaciones, planes finales aprobados y construcción y equipamiento de un edificio que albergará diez (10) salas de audiencias en los centros penitenciarios La Joya y La Joyita; por un monto de **cuatro millones novecientos setenta mil ochocientos setenta y seis balboas con cuarenta y un centésimos (B/. 4, 970,876.41)**; para la cual se emite orden de proceder a partir del 20 de agosto de 2013. Posteriormente, se firma la Adenda No. 1 al referido contrato, en cuanto al monto total de la obra, el cual ascendió a **dos millones novecientos noventa y nueve mil quinientos cuarenta y nueve balboas con trece centésimos (B/. 2, 999,547.13)**.

Análisis transaccional de la Cuenta No. 2005-0101-0000-9216 - María Del Pilar de Moncada Luna – Banco Universal.

A continuación pasamos a mostrar en el siguiente cuadro el análisis transaccional de la cuenta No. **2005-0101-0000-9216**, a nombre de **María del Pilar de Moncada Luna**, aperturada en el Banco Universal y en la cual se efectuó depósito por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, provenientes de la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, del Banco Universal, veamos:

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
02-Oct.-2013	Transferencia cuenta No.2006-0301-0000-3984 – SUMMER VENTURE INC. ,		400,000.00

Como se observa a continuación en la cuenta No. **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, previo a la transferencia efectuada a la cuenta No. **2005-0101-0000-9216**, a nombre de **María del Pilar de Moncada Luna**, por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, se

10607

recibe transferencia proveniente del Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-4568**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, por la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**,

Fecha	Descripción	Débitos (salidas)	Créditos (depósitos)
02-Oct.-2013	TRANSF. D.P.F # 2005060100004568 - SARELAN CORPORATION, S.A. - BANCO UNIVERSAL		400,000.00
02-Oct.-2013	TRANSF. 2005010100006216 - MARIA DEL PILAR DE MONCADA LUNA - BANCO UNIVERSAL	400,000.00	

Productos bancarios, Personas Naturales y Jurídicas vinculadas a transacciones bancarias

De todo lo anterior, se desprende que a través de un número plural de vehículos financieros, registrados a nombre de personas naturales y jurídicas, se realizaron una serie de transacciones bancarias que guardan relación con los hechos que se investigan; haciéndose necesario entonces efectuar una identificación de cada una de las cuentas bancarias mencionadas y consecuentemente de las personas vinculadas a éstas:

- **Cuenta No. 01-10-0173-4 (10000148321) - María del Pilar Fernández de Moncada Luna – Banco Nacional de Panamá**

Cuenta corriente aperturada en el **Banco Nacional de Panamá**, el 7 de mayo de 2010, a nombre de **María del Pilar Fernández Castillo de Moncada Luna**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], con un depósito inicial de cuatro mil dólares (B/. 4,000.00) en efectivo, siendo cerrada, a solicitud del cliente, el 28 de mayo de 2014.

- **Cuenta No. 03-10-01-066045-8 – María del Pilar Fernández de Moncada Luna – Banco General**

Cuenta corriente a nombre de **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] en el **Banco General**, aperturada para la fecha del 11 de mayo de 2010, con un depósito inicial de cuatro mil dólares (B/. 4,000.00) en efectivo.

- **Cuenta No. 04-05-15-002075-3 – María del Pilar Fernández de Moncada Luna – Banco General**

Cuenta de ahorro aperturada en el **Banco General**, para la fecha del 9 de septiembre de 2009, a nombre de **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**,

10618

con cédula de identidad personal No. [REDACTED], con un depósito inicial de ciento cincuenta dólares (B/. 150.00 en efectivo), siendo cerrada el 27 de junio de 2014.

▪ **Cuenta No. 50020000137300001 – Corporación Celestial - Banvivienda**

Cuenta corriente aperturada en el **Banco Panameño de la Vivienda (Banvivienda)**, el 4 de octubre de 2010, a nombre de **Corporación Celestial, S.A.**, por parte de **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] con un depósito inicial de dos mil dólares (B/. 2,000.00) en efectivo, declarándose que dicho dinero proviene de ahorros y salario.

La única persona autorizada para el manejo de la cuenta, incluyendo firmas, lo es la señora **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

En cuanto a la sociedad **Corporación Celestial, S.A.**, tenemos que la misma fue constituida mediante Escritura Pública No. 12763 de 2 de septiembre de 2010 e inscrita en el Registro Pública para esa misma fecha, bajo el Folio No. 711417. La misma actualmente se encuentra vigente, teniendo como dignatarios a **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**, en calidad de Presidente y Representante Legal; **Zulima Fernández Castillo**, como Secretaria, **María de Los Ángeles Fernández**, en calidad de Tesorera y **Carlos Correa Patiño**, como Agente Residente; tiene domicilio en la Provincia de Panamá, duración perpetua y un capital social de B/. 10,000.00 dividido en acciones al portador.

De acuerdo a información obtenida a través del Sistema de Panamá Emprende, del Ministerio de Comercio e Industrias, no se encuentra registrado Aviso de Operación a nombre de la sociedad **Corporación Celestial, S.A.**

▪ **Cuenta No. 50-020-000003017-001 – Consultores Externos, S.A. - Banvivienda**

Cuenta corriente aperturada en el **Banco Panameño de la Vivienda (Banvivienda)**, a nombre de **Consultores Externos, S.A. (antes Atencio Hiraldo, S.A.)**, por parte de **Montserrat Carmen Coils Boixs**, de nacionalidad peruana, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], con un depósito inicial de dos mil dólares B/. 2,000.00 en efectivo, declarándose que dicho dinero proviene de ahorros y salario.

10619

La única firma autorizada en esta cuenta corresponde a la señora **Montserrat Carmen Colls Boix**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

En cuanto a la sociedad **Consultores Externos, S.A.**, tenemos que la misma fue constituida mediante Escritura Pública No. 25330 de 25 de octubre de 2005 e inscrita en el Registro Público el 27 de octubre de ese mismo año, bajo el Folio No. 507541. La misma actualmente se encuentra vigente, teniendo como dignatarios a **Javier De Gracia Alonso** (Presidente y Representante Legal), **Joisa Regina Villena Andonaire** (Tesorero y Secretario); como Directores a los antes mencionados y a **Carlos Antonio Correa Patiño** y como Agente Residente a **Yesuri Norielys Brayan Pineda**.

A través de certificación obtenida vía web de la página www.panamaemprende.gob.pa, la Dirección General de Comercio Interior del Ministerio de Comercio e Industrias, informa que **Consultores Externos, S.A.** mantiene vigente Aviso de Operación No. **863171-1-507541-2013-382206**, expedido el 1 de julio de 2013, teniendo como actividad la distribución general de productos para la construcción y derivados, servicios de transporte y acarreo en general, con dirección en el Distrito de Panamá, Corregimiento de Betania, Avenida Ricardo J. Alfaro, Plaza Ventura, 2013. Se establece además, que su representante legal es **Javier De Gracia Alonso**.

▪ **Cuenta No. 50-020-000003017-001 – Fundación Rojas Pardini - Banvivienda**

Cuenta de ahorro aperturada el 19 de mayo de 2008, en el **Banco Panameño de la Vivienda (Banvivienda)**, a nombre de **Fundación R.P.D.**, por parte de **Ramiro Rojas Pardini**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] en calidad de representante legal autorizado, en virtud de acta fundacional.

Se establece en los documentos de apertura de la cuenta que la Fundación no tiene actividad comercial, solamente es custodia del patrimonio familiar, siendo los beneficiarios de ésta: **Ramiro Rojas Pardini, María Teresa de Rojas Pardini, Juan Antonio Rojas Pardini y Pablo José Rojas Pardini**.

En un principio figuran como firmantes de la cuenta **Ramiro Rojas Pardini**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] y **Pablo Rojas Pardini**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]; luego se tiene a **Pablo Rojas**

10620

Pardini, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] y **José Alejandro Rojas**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED].

La **Fundación R.P.D.** se constituye mediante Escritura Pública No. 8532 de 09 de abril de 2007 e inscrita en el Registro Público, el 17 de abril de ese mismo año, bajo el Folio No. 23408; la misma se encuentra vigente, tiene una duración perpetua, con domicilio en la Provincia de Panamá.

De acuerdo a certificación emitida por el Registro Público, como miembro fundador y Presidente de la Fundación, se tiene a **Ramiro Rojas Pardini, Juan Antonio Rojas Domínguez**, en calidad de Tesorero y **Pablo Rojas Pardini**, como Secretario; mientras que su Agente Residente es **Ana Beatriz Bouche González**.

▪ **Cuenta No. 01-101-21166-3 – Concepto y Espacios, S.A. – Global Bank**

Cuenta corriente conjunta aperturada el 20 de abril de 2005, en el **Global Bank**, a nombre de **Concepto y Espacios, S.A.** por parte de **Jorge Espino**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] en calidad de Gerente General.

Registra como firmantes individuales (hasta B/. 2,500.00) y de manera conjunta (desde B/. 2,500.00), a **Jorge Enrique Espino Méndez**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] y **Julián Paris Rodríguez**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED].

Consta declaración jurada mediante la cual se hace constar que los accionistas y/o reales propietarios de la sociedad anónima denominada Concepto y Espacios, S.A., al igual que de las cuentas de depósitos que dicha sociedad anónima mantiene en Global Bank Corporation, son **Jorge Enrique Espino Méndez**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] y **Julián Paris Rodríguez**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], cada uno con el 50% de participación accionaria.

Se tiene acta de reunión de Junta Directiva de la sociedad Concepto y Espacios, S.A., de fecha 30 de enero de 2006, en la cual se autoriza a Jorge Espino para que en nombre de la sociedad contrate el acceso al servicio de Banca por Internet, habilitándose entonces a **Julián Paris, Jorge Espino y Ritzela Santamaría**, para el manejo y control de la cuenta mediante el servicio de Global Net.

Mediante actas de Asambleas Extraordinarias de Accionistas de la sociedad, celebradas el 11 de octubre de 2013 y el 1 de noviembre de ese mismo año, se hace

10621

constar la inclusión de **Ritzela Idalis Santamaría Rovira de Mowat**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], como firmante individual y conjunta de la cuenta **01-101-21166-3**.

En cuanto a la sociedad **Concepto y Espacios, S.A.**, tenemos que la misma fue constituida mediante Escritura Pública No. 8202, de 26 de junio de 1997 e inscrita en el Registro Público el 30 de junio de ese mismo año, bajo el Folio No. 332248. Ésta se encuentra vigente, tiene duración perpetua, domicilio en el Distrito de Panamá.

Figuran como directores y/o dignatarios de la sociedad **Julián Paris** (Presidente y Representante Legal), **José Isabel Pinzón** (Tesorero), **Jorge Espino Méndez** (Secretario).

A través de certificación obtenida vía web de la página www.panamaemprende.gob.pa, la Dirección General de Comercio Interior del Ministerio de Comercio e Industrias, informa que **Concepto y Espacios, S.A.** mantiene vigente Aviso de Operación No. **54942-17-332248-2007-11024**, expedido el 1 de junio de 1997, teniendo como actividad la construcción en general, con dirección en el Distrito de Panamá, Corregimiento de Pueblo Nuevo, Avenida La Pulida, Hato Pintado, Edificio Concepto y Espacios, Local 1. Se establece además, que su representante legal es **Julián Paris Rodríguez**.

▪ **Cuenta No. [REDACTED] Omega Engineering, Inc. – BAC Panamá (antes BBVA)**

Cuenta corriente aperturada el 08 de marzo de 2010, en el **Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Panamá), S.A. - BBVA**, por parte de **Oscar Rivera**, con pasaporte No. [REDACTED] **Roberto López**, con pasaporte No. [REDACTED] y **Rafael Delgado**, con pasaporte No. [REDACTED], todos de nacionales de Estados Unidos de América; en nombre y representación de **Omega Engineering, Inc.**, en calidad de Presidente, Tesorero y Secretario de la sociedad, respectivamente.

En el formulario de solicitud de apertura se indica que con relación al manejo de la cuenta podrán cursar instrucciones de manera individual, **Oscar Rivera** y de manera conjunta **Oscar Rivera, Roberto López y Rafael Delgado**.

Consta acta de Junta General de Accionistas de la sociedad **Omega Engineering, Inc.**, celebrada el 1 de marzo de 2012, mediante la cual se autoriza al señor **Oscar Rivera** a la inclusión de firmas en la cuenta [REDACTED] y

10622

para tales efectos se establece como Firmas "A", la de **Oscar I. Rivera Rivera** y Firmas "B", **Franki López M.** y **Francisco Feliu N.**

Se tienen documentos de fecha 22 de enero de 2014, en los cuales consta las firmas de las personas autorizadas en la cuenta antes aludida, siendo éstos: **Oscar I. Rivera R.**, con pasaporte No. [REDACTED]; **Francisco Feliu N.**, con pasaporte No. [REDACTED] **Frankie J. López**, con pasaporte No. [REDACTED] **Salvador Del Toro**, con pasaporte No. [REDACTED]

De acuerdo a nota fechada 2 de febrero de 2010, **Oscar Rivera** designa a **Roberto López**, con pasaporte No. [REDACTED], como usuario administrador del servicio bancario a través de internet denominado "BBVA Net Empresas", de la empresa **Omega Engineering, Inc.** y por consiguiente, se le autoriza a realizar todas las operaciones disponibles a través de este sistema y aquéllas que sean implementadas por el Banco en el futuro. Posteriormente, el 21 de julio de 2011, con nota suscrita por **Frankie López Meléndez** y **Oscar Iván Rivera Rivera**, se designa a **Oscar Iván Rivera Rivera**, para cumplir tales funciones.

La sociedad **Omega Engineering, Inc.**, se constituye en Panamá mediante [REDACTED] de 26 de octubre de 2009 y se inscribe en el Registro Público el 29 de octubre de ese mismo año, bajo e [REDACTED]. Actualmente se encuentra vigente, tiene una duración perpetua, con domicilio en el Distrito de Panamá.

Como Directores y/o Dignatarios de la sociedad se tiene a **Oscar I. Rivera Rivera** (Presidente y Representante Legal), **Roberto G. López Lebrón** (Tesorero), **Frankie López Meléndez** (Secretario/Apoderado), **Víctor Rafael López Núñez** y como Agente Residente **Icaza, González Ruiz & Alemán**.

De acuerdo a certificación obtenida a través del portal de internet www.panamaemprede.gob.pa, **Omega Engineering, Inc.**, desde el 1 de marzo de 2010 cuenta con Aviso de Operación No. [REDACTED] para realizar actividades relacionadas con servicios de Ingeniería y construcción en general, teniendo como dirección el [REDACTED] y [REDACTED] y como su representante legal figura **Oscar I. Rivera Rivera**.

10623

- **Cuenta No. [REDACTED] PR Solutions, S.A. – BAC Panamá (antes BBVA)**

Cuenta corriente aperturada el 24 de enero de 2011, en el **Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Panamá), S.A. - BBVA**, por parte de **Francisco Feliu Nigaglioni**, ciudadano nacional de Estados Unidos de América, nacido en Puerto Rico, con pasaporte No. [REDACTED] en nombre y representación de **PR Solutions**, [REDACTED] y en calidad de representante debidamente autorizado, con un monto inicial de B/. 1, 102,710.28.

Se registra como único firmante de la cuenta el señor **Francisco Feliu Nigaglioni**.

Consta acta de la Asamblea General de Accionistas de la sociedad anónima **PR Solutions, S.A.**, a través de la cual se autoriza la celebración de un contrato con el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Panamá), S.A. – BBVA, para el uso de servicios bancarios a través de internet denominado "BBVA Net Empresas", autorizando para tales efectos a **Francisco Feliu**, con pasaporte No. [REDACTED] como administrador del servicio bancario en comento, quedando autorizado para realizar todas las operaciones disponibles en éste sistema y aquellas que sean implementadas por el Banco en el futuro. Posteriormente, con la nota de 24 de enero de 2011, Benjamín Villareal y Cesar Morales Ibarra, actuando en nombre y representación de PR Solutions, S.A., designan a **Oscar Iván Rivera**, con pasaporte No. [REDACTED] como administrador del sistema "BBVA Net Empresas2".

La sociedad **PR Solutions, S.A.** se constituye mediante Escritura Pública No. [REDACTED] de 11 de junio de 2010, inscrita en el Registro Público el 28 de junio de 2010, bajo el Folio No. [REDACTED] Registra como directores y/o dignatarios a **Benjamín Villareal** (Presidente y Representante Legal), **Kattyana Esquivel Vásquez** (Tesorero) y **César Morales Ibarra** (Secretario). Se tiene a **Lizzette Ledezma Tosoni** como Agente Residente.

Cuenta con Aviso de Operación No. [REDACTED] en el cual se detalla que **PR Solutions, S.A.**, tiene como razón comercial el nombre de **CARIBE SOLUTIONS**, inició operaciones el 1 de agosto de 2010, su representante legal es **Benjamín Villarreal Cabrera**, con dirección en el [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] teniendo como actividad la construcción y desarrollo de obras civiles en general.

10624

▪ **Cuenta No. 03-01-01-003215-0 – Reyna y Asociados – Banco General**

Cuenta corriente a nombre de **Reyna y Asociados (antes Reyna, Guardia y Olivella)** en **Banco General**, para la fecha del 22 de febrero de 2000, con un depósito inicial de B/. 529.25.

Se establece en el formulario inicial de solicitud de apertura de la cuenta, que el titular principal lo es la sociedad **Reyna, Guardia y Olivella** y se tiene como firmantes autorizados a **Rolando Adolfo Reyna Rodríguez, María Gabriela Reyna López, Edwin Roberto Guardia Alvarado** y **Ana Aurora Olivella Mansilla**, pudiendo cualquiera de éstos girar contra los fondos de la cuenta o firmar para su cobro los cheques que se extiendan a nombre de la sociedad. Posteriormente, para el 30 de diciembre de 2004 se registra como firmante autorizada **Linette Dianela Montenegro Adames**.

Consta acta de reunión de la Junta de Accionistas de la sociedad, en la cual se autoriza la celebración de un contrato de banca en línea con el Banco General, a la cual tendrían acceso **Ana Olivella, Edwin Guardia** y **María Gabriela Reyna**, facultándose a la primera a firmar el referido contrato de banca electrónica.

Reyna y Asociados, se trata de una sociedad común (persona jurídica), constituida mediante Escritura Pública No. 10993, del 02 de noviembre de 1999 e inscrita en el Registro Público el 11 de noviembre de ese mismo año, bajo el Folio No. 15892, con estatus abierto, domicilio en el Distrito de Panamá, Provincia de Panamá y duración perpetua.

Actualmente fungen como directores y/o dignatarios **Rolando Rodolfo Reyna Rodríguez** y **María Gabriela Reyna López** (ambos en calidad de socios).

▪ **Cuenta No. 01-0176633-6 – Reyna y Asociados – Banistmo (Antiguo HSBC)**

Cuenta de ahorro comercial, a nombre de **Reyna y Asociados** en **Banistmo (antiguo HSBC)**, aperturada para la fecha del 01 de diciembre de 2004, con un depósito inicial de B/. 2,130.00.

Registra como firmantes independientes a **Linette Montenegro Adames**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] (número de cliente [REDACTED]) y **María Gabriela Reyna**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] (número de cliente [REDACTED]).

10625

▪ **Cuenta No. 2006-0101-0000-4067 – Corporación Cubemu, S.A. – Banco Universal**

Cuenta corriente aperturada el 03 de agosto de 2011 en el Banco Universal, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**, con un depósito inicial de B/. 80,000.00 a través de un cheque local.

De acuerdo al formulario de solicitud de apertura de la cuenta, los firmantes de la cuenta son **Felipe Antonio Rodríguez Guardia**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] ó **Felipe Alejandro Virzi López**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

Vinculada a esta cuenta se emite Tarjeta Clave a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**, en la cual se tiene como firmante de la tarjeta principal a **Felipe Alejandro Virzi López**.

Con respecto a la sociedad **Corporación Cubemu, S.A.**, se tiene que la misma fue constituida mediante Escritura Pública No. 1190 de 27 de julio de 2011, inscrita en el Registro Público el día 29 de junio de 2011, bajo el Folio No. 739907, la cual se encuentra vigente, tiene duración perpetua y domicilio en la Provincia de Panamá.

Figuran como directores y/o dignatarios de la sociedad **Carmen Oberto Morales, Felipe Antonio Rodríguez** y **Rosa Elvira Guardia**, en calidad de Presidente/Representante Legal, Secretario y Tesorero, respectivamente. Funge como Agente Residente Felipe Rodriguez Guardia.

A través de consulta efectuada a la página web www.panamaemprende.gob.pa., se determina que la sociedad **Corporación Cubemu, S.A.** no registra Aviso de Operación ante la Dirección General de Comercio Interior del Ministerio de Comercio e Industrias de Panamá.

Consta certificado de acciones de la sociedad **Corporación Cubemu, S.A.** de fecha 30 de junio de 2011, a nombre de **Felipe Alejandro Virzi**, como dueño del cien por ciento (100%) de las referidas acciones.

▪ **Cuenta No. 2005-0601-0000-3396 – Corporación Cubemu, S.A.- Banco Universal**

Cuenta de Plazo Fijo aperturada el 20 de junio de 2012, por parte de **Felipe Rodríguez Guardia**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] con la suma de B/. 400,000.00 y cerrada el día 14 de octubre de 2013.

10624

Los intereses que generaba esta cuenta de Plazo Fijo eran acreditados a la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, del Banco Universal, a nombre de **Corporacion Cubemu, S.A.**

▪ **Cuenta No. 2005-0601-0000-3792 – Corporación Cubemu, S.A.- Banco Universal**

Cuenta de Plazo Fijo aperturada el 16 de noviembre de 2012, por parte de **Felipe Rodríguez Guardia**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] (firmante de la cuenta), con la suma de B/. 400,000.00 y cerrada el día 14 de septiembre de 2013.

Consta en el formulario de apertura que la cuenta tendría como propósito mantener un ahorro a largo plazo y que los fondos depositados provienen de una transferencia de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067** a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**; cuenta a la que incluso se acreditaban los intereses devengados a razón del plazo fijo.

▪ **Cuenta No. 2005-0302-0010-1093 – Sarelan Corporation, S.A. – Banco Universal**

Cuenta de Ahorro Universal Zafiro, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**, aperturada el día 7 de diciembre de 2012, por parte de **Humberto Elías Juárez Barahona**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], **Tatiana Cristel Marín**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], **Felipe Alejandro Virzi López**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

Consta acta de reunión de la Directiva de la sociedad, de fecha 07 de diciembre de 2012, en la cual **Humberto Elías Juárez Barahona**, en calidad de Secretario y **Tatiana Marín**, en calidad de Presidenta a.i. (ante la ausencia de la Presidenta titular), acuerdan tramitar la apertura de una cuenta corriente jurídica, depósitos a plazo fijo o cualquier otro servicio en Banco Universal, a nombre de la sociedad, autorizando a firmar en la cuenta corriente, de manera individual a **Felipe Virzi** (o) **Humberto Juárez**.

En Resolución General del Banco Universal, emitida en atención a la apertura de esta cuenta, se hace constar que para el 29 de septiembre de 2014, **Humberto Elías Juárez Barahona** y **Tatiana Cristel Marín**, ocupaban y estaban en debida posesión de los cargos de Presidente/Secretario y Tesorero, respectivamente de la sociedad **Sarelan Corporation, S.A.**

10627

Se tiene como firmantes de la cuenta a **Humberto Elías Juárez Barahona** y a **Felipe Alejandro Virzi López**.

El 08 de enero de 2013, se emite la Tarjeta de Débito Clave No. **6037-1712-0715-7900**, como tarjeta principal, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.** y cuyo firmante es el señor **Felipe Alejandro Virzi López**. De igual forma, se emite una tarjeta adicional identificada con el número **6037-1712-0715-7420**.

La sociedad **Sarelan Corporation, S.A.** fue constituida el 08 de noviembre de 2012, mediante Escritura Pública No. 22,253 e inscrita en el Registro Público el 09 de noviembre de ese mismo año, bajo el Folio No. 786121. La misma está vigente, tiene duración perpetua y domicilio en la Provincia de Panamá.

De acuerdo a certificación emitida por el Registro Público, fechada 12 de noviembre de 2012, como dignatarios de la sociedad se tenía, en ese entonces a **Xenia del Carmen González** (Presidente), **Humberto Juárez** (Secretario) y **Montserrat Colls** (Tesorero).

Actualmente, como directores y/o dignatarios tiene a **Humberto Juárez**, en calidad de Secretario y como Agente Residente a **Carlos Correa Patiño**. Consta la renuncia del Presidente de la sociedad, la señora **Xenia del Carmen González**, de acuerdo a Escritura Pública No. 16,004 de 19 de agosto de 2014 e inscrita en el Registro Público el 22 de agosto de ese mismo año.

Se tiene documento emitido por la Dirección de Comercio Interior del Ministerio de Comercio e Industrias, mediante el cual se informa que en el Sistema de Panamá Emprende no se encuentra registrado Aviso de Operación bajo el nombre comercial **Sarelan Corporation, S.A.**

▪ **Cuenta No. 2005-0601-0000-4550 – Sarelan Corporation, S.A.- Banco Universal**

Cuenta de **Plazo Fijo** aperturada el 13 de septiembre de 2013, por parte de **Humberto Elías Juárez Barahona** (firmante de la cuenta), con cédula de identidad personal No. [REDACTED], con la suma de B/. 400,000.00, con fecha de vencimiento al 12 de septiembre de 2019.

Consta en el formulario de apertura que la cuenta tendría como propósito abrir un plazo fijo con mejor interés y que los fondos depositados provienen de una transferencia por cierre de depósito a plazo fijo, haciéndose constar además que los

10628

intereses devengados serían pagados de manera mensual y abonados a la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**

Se tiene como firmantes individuales de la cuenta a **Humberto Elías Juárez Barahona** y **Felipe Alejandro Virzi López**.

Consta certificado de acciones de la sociedad **Sarelan Corporation, S.A.** de fecha 7 de diciembre de 2012, por medio del cual se establece que **Felipe Alejandro Virzi**, es dueño del cien por ciento (100%) de las acciones de la antes mencionada sociedad.

▪ **Cuenta No. 2005-0601-0000-4568 – Sarelan Corporation, S.A.- Banco Universal**

Cuenta de **Plazo Fijo** aperturada el 13 de septiembre de 2013, por parte de **Humberto Elías Juárez Barahona** (firmante de la cuenta), con cédula de identidad personal No. [REDACTED] con la suma de B/. 400,000.00, con fecha de vencimiento al 12 de septiembre de 2019.

Consta en el formulario de apertura que la cuenta tendría como propósito abrir un plazo fijo con mejor interés y que los fondos depositados provienen de una transferencia por cierre de depósito a plazo fijo, haciéndose constar además que los intereses devengados serían pagados de manera mensual y abonados a la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**

Se tiene como firmantes individuales de la cuenta a **Humberto Elías Juárez Barahona** y **Felipe Alejandro Virzi López**.

Consta certificado de acciones de la sociedad **Sarelan Corporation, S.A.**, de fecha 7 de diciembre de 2012, por medio del cual se establece que **Felipe Alejandro Virzi**, es dueño del cien por ciento (100%) de las acciones de la antes mencionada sociedad.

▪ **Cuenta No. 2006-0301-0000-3984 – Summer Venture Inc. – Banco Universal**

Cuenta de ahorro corriente, aperturada el 11 de abril de 2006, por parte de **Magdalena Latorraca de Calvo**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

Como firmas autorizadas de la cuenta se tiene a **Magdalena Latorraca de Calvo**, **Ricardo Alberto Calvo Latorraca** y **Felipe Alejandro Virzi López**.

10629

Consta certificación del 15 de marzo de 2006, donde **Efraín Henríquez**, Presidente y Representante de la sociedad, actuando también como Secretario, aprueba solicitar apertura de cuenta corriente a Banco Universal, para uso comercial. De igual forma, se otorga poder general a los señores **Ricardo Alberto Calvo Latorraca** y **Felipe Alejandro Virzi López**, para que en nombre y representación de la sociedad **Summer Venture Inc.** (Sociedad inscrita en el libro de registro de "BRITISH VIRGIN ISLANDS THE BVI BUSINESS COMPANIES ACT.", bajo el número 1015345), firmen los documentos públicos y privados desde la solicitud de apertura de cuenta, sean firmantes individuales; es decir tengan todas las facultades legales y necesarias para el manejo de la cuenta antes señalada.

De acuerdo a certificación obtenida por medio del Sistema de Panamá Emprende, **Summer Venture Inc.**, no registra Aviso de Operación.

▪ **Cuenta No. 2005-0101-0000-3979 – Fundación Ricala – Banco Universal**

Cuenta corriente a nombre de **Fundación Ricala**, aperturada el 16 de noviembre de 2006, por parte de **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, con un monto inicial de quinientos dólares (B/. 500.00), estableciéndose que ésta tendría como propósito manejar los fondos de la fundación; fondos que provendrían de actividades mercantiles no habituales, ejercer títulos representativos del capital de sociedades que integren el patrimonio fundacional.

Se tiene como firmantes de la cuenta a **Ricardo Alberto Calvo Latorraca** y a **Felipe Alejandro Virzi López**; toda vez que de acuerdo a acta de reunión de la Junta Directiva de **Fundación Ricala**, de fecha 16 de noviembre de 2006, se autorizó la apertura de la cuenta en el Banco Universal, quedando autorizados para firmar en ella, de manera individual, los prenombrados.

Consta formulario para adicionar beneficiarios a cuentas de depósitos, en el que se detalla que los señores **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] y **Felipe Alejandro Virzi López**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], son los beneficiarios finales de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979** y por lo tanto dueños y propietarios de los fondos depositados en la misma.

Con respecto a la Fundación, la misma fue constituida mediante Escritura Pública No. 2,391 de 4 de abril de 2006 e inscrita en el Registro Público el 10 de abril

10630

de ese mismo año, bajo el Folio No. 17997; tiene duración perpetua y domicilio en la Provincia de Panamá.

Figuran como miembros **Ricardo Alberto Calvo Latorraca** (Fundador, Presidente Representante Legal), **Magdalena Latorraca de Calvo** (Secretario), **Ernesto Antonio Calvo Latorraca** (Tesorero) y como Agente Residente a **Ailedsabel González**.

▪ **Cuenta No. 2006-0301-0000-3976 – Fundación Ricala – Banco Universal**

Cuenta de ahorro universal aperturada el 11 de abril de 2006 a nombre de **Fundación Ricala**, con un depósito inicial de trescientos dólares (B/. 300.00), por parte de **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], quien figura como firmante individual de la cuenta.

▪ **Cuenta No. 2005-0101-0000-4902 – Ricardo Alberto Calvo Latorraca – Banco Universal**

Cuenta corriente a nombre de **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], aperturada el 13 de noviembre de 2007, con un monto inicial de nueve mil ciento quince dólares (B/. 9,115.00), procedentes de una transferencia de cuenta bancaria y cerrada el día 26 de enero de 2012.

Se tiene como firmantes individuales de la cuenta a **Ricardo Alberto Calvo Latorraca** y a **Felipe Alejandro Virzi López**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

▪ **Cuenta No. 2005-0101-0000-9216 – María del Pilar Fernández Castillo – Banco Universal**

Cuenta corriente a nombre de **María del Pilar Fernández Castillo**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], aperturada para la fecha del 02 de octubre de 2013, con un monto inicial de quinientos dólares (B/. 500.00), a través de un cheque del Banco Universal.

10631

- **2006-0101-0000-2723 – Mediprex Investment, S.A. – Banco Universal.**

Cuenta corriente a nombre de **Mediprex Investment, S.A.**, en la cual se tiene como firmantes individuales a **Claudio Poma, Mauricio Ortiz y Juan Jaickel Gazel.**

Con respecto a la sociedad **Mediprex Investment, S.A.** tenemos que se constituyó mediante Escritura Pública No. 108,000 de 29 de diciembre de 2009 e inscrita en el Registro Público el 29 de enero de 2010, bajo el Folio No. 690045. Se encuentra vigente, tiene duración perpetua, domicilio en la Provincia de Panamá.

Sus dignatarios y/o directores son **Flor Contreras** (Presidente y Representante Legal), **Mitzila de Jurado** (Tesorero) e **Iris Vega** (Secretario); mientras que como Agente Residente figura la **Firma Pedreschi y Pedreschi.**

Consta Aviso de Operación No. **1719570-1-690045-2010-203435**, de 01 de marzo de 2010, expedido a nombre de **Mediprex Investment, S.A.**, bajo la razón comercial **MEDIPREX**, con dirección en el Distrito de Panamá, Corregimiento de Bella Vista, Marbella, Calle Anastacio Ruiz, Duplex No. 11; tiene como actividad comercial la importación, distribución y venta al por mayor de medicamentos, equipos quirúrgicos y dispositivos médicos.

- **Cuenta No. 2005-0101-0000-9471 – Corporación Luxol, S.A. – Banco Universal**

Cuenta corriente aperturada el 11 de diciembre de 2013, a nombre de **Corporación Luxol, S.A.**, por parte de **Humberto Elías Guares Barahona**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], en calidad de representante legal y **Felipe Alejandro Virzi López**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] con un depósito inicial de quinientos dólares (B/. 500.00) en efectivo.

Constan como firmas individuales autorizadas en la cuenta la de **Humberto Elías Juárez Barahona** y **Felipe Alejandro Virzi López.**

Se tiene acta de reunión de la Junta Directiva de **Corporación Luxol, S.A.** en la cual se hace constar que para el 11 de diciembre de 2013, los directores de la misma, **Carlos Antonio Correa Patiño** (Presidente), **Humberto Elías Juárez Barahona** (Secretario) y **Rodolfo Luna García** (Tesorero), acuerdan tramitar la apertura de una cuenta corriente jurídica, depósitos a plazo fijo o cualquier otro servicio en Banco Universal, a nombre de la sociedad en mención; autorizando a

10632

firmar de manera individual a **Humberto Elías Juárez Barahona** (o) **Felipe Alejandro Virzi López**.

Adicional, se cuenta con documentación que refiere que a nombre de **Humberto Elías Juárez Barahona** se emite tarjeta de débito tipo Clave, con el número **6037-1713-0718-1350**, vinculada a la cuenta **2005-0101-0000-9471**; ello para la fecha del 06 de enero de 2014.

Cabe destacar que a esta cuenta se abonaban los intereses que devengaba la cuenta a Plazo Fijo No. **2005-0601-000-4667**, a nombre de **Corporación Luxol, S.A.** apertura en este mismo Banco.

Con respecto a la sociedad se tiene que fue constituida mediante Escritura Pública No. 23,170, de 19 de noviembre de 2013 e inscrita en el Registro Público el 03 de diciembre de ese mismo año, bajo el Folio No. 820238; la misma se encuentra vigente, tiene duración perpetua y domicilio en la Provincia de Panamá.

De acuerdo a certificación del Registro Público, actualmente como dignatarios y/o directores de la sociedad se tiene a **Carlos Correa Patiño** (Presidente, Representante Legal y Agente Residente), **Rodolfo Luna García** (Tesorero) y **Humberto Juárez** (Secretario).

Mediante certificación obtenida a través del Sistema de Panamá Emprende, la Dirección General de Comercio Interior del Ministerio de Comercio e Industrias, informa que bajo el nombre comercial **Corporacion Luxol** no se encuentra registrado Aviso de Operación.

▪ **Cuenta No. 2005-0601-0000-4667 – Corporación Luxol, S.A. – Banco Universal**

Para la fecha del 23 de diciembre de 2013, **Humberto Elías Juárez Barahona** y **Felipe Alejandro Virzi López**, aperturan cuenta de **Plazo Fijo** por el monto de **un millón de dólares (B/. 1, 000,000.00)**, con vencimiento al 21 de diciembre de 2020, el cual devengaría intereses mensuales que serían acreditados a la cuenta No. **2005-0101-0000-9471**.

Se tiene como firmantes individuales de la cuenta a **Humberto Elías Juárez Barahona**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] y **Felipe Alejandro Virzi López**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

10633

▪ **Cuenta No. 51360 – All Caribbean Construction Ltd. – BCT Bank**

Cuenta corriente a nombre de **All Caribbean Construction Ltd.**, aperturada en el **Banco BCT Bank** el 1 de octubre de 2013, con un depósito inicial de quinientos dólares (B/. 500.00) y cerrada el 05 de diciembre de 2014.

De acuerdo al formulario de apertura, como firmantes individuales de la cuenta se tiene a **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED] y como representante legal a **Anthony León**, con número de identificación [REDACTED]

Se tiene acta de reunión de la Junta Directiva de la sociedad **All Caribbean Construction Ltd.**, celebrada el día 23 de julio de 2013, mediante la cual se autoriza a **Mauricio Ortiz**, con pasaporte No. [REDACTED], para que en nombre y representación de la sociedad, solicite en el BCT Bank la apertura de una cuenta bancaria; estableciéndose además que los señores **Mauricio Antonio Ortiz Quezada**, con pasaporte [REDACTED] **Claudio Poma**, costarricense, con pasaporte No. [REDACTED] **Anthony León**, originario de Santa Lucía, con pasaporte No. [REDACTED] quedan autorizados para firmar de manera conjunta o individual, cualquier documento comercial.

Adicional, se tiene acta de reunión de la Junta Directiva de la sociedad, de fecha 14 de enero de 2014, donde se autoriza la inscripción de dos firmantes a la cuenta No. **51360** de BCT Bank International, S.A., siendo éstos **Antonio Tamarro**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] y **Christie Simon**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

Es así como consta tarjeta de firmas relacionadas a la cuenta **51360**, siendo éstas las de **Anthony León**, con número de identificación [REDACTED]; **Claudio Poma**, con número de identificación [REDACTED] **Mauricio Ortiz**, con número de identificación [REDACTED] (todos ellos firmantes individuales); **Antonio Tamarro**, con número de identificación [REDACTED] y **Christie Simón**, con número de identificación [REDACTED], estos dos últimos como firmantes conjuntos.

Se tiene declaración jurada sobre accionistas de sociedades, en la cual se hace constar por medio de **Anthony León** y **Mauricio Ortiz**, en calidad de Presidente y Secretario de **All Caribbean Construction, Ltd.**, que las los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones y de las cuentas de depósitos de la mencionada sociedad lo son **Mauricio Ortiz**, costarricense, con pasaporte No. [REDACTED]; **Claudio Poma**, costarricense, con pasaporte [REDACTED], cada uno en un

veinticinco por ciento (25%) y **Anthony León**, de Santa Lucía, con pasaporte No. [REDACTED], con un cincuenta por ciento (50%) de participación accionaria.

Con respecto a las personas autorizadas para uso de banca en línea, tenemos que en atención a acta de reunión de la Junta Directiva de la sociedad, celebrada el día 20 de septiembre de 2013, se acordó autorizar al Presidente de la misma (Anthony León), para que firmase reglamento de prestación de servicio de banca en línea, pudiendo éste además autorizar a terceras personas para que actúen de manera conjunta o separada en las diferentes operaciones financieras que en forma electrónica se puedan realizar a través de dicho servicio; constando así formulario de solicitud de inclusión de usuarios en el Sistema Electrónico Enlace BCT, relacionado a **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED], bajo el usuario **ADMHABANO**.

En cuanto a la sociedad **All Caribbean Construction Ltd.**, de acuerdo a certificación emitida por el Registro Público de Panamá, la misma se encuentra inscrita desde el 22 de agosto de 2013, mediante Escritura Pública No. 18248 de 20 de agosto de ese mismo año. Se trata de una sociedad extranjera, con domicilio en Santa Lucía, la cual se encuentra vigente y tiene duración perpetua.

Como directores y/o dignatarios actuales se tiene a **Antonio Ríos** (Presidente y Representante Legal); **Gustavo de La Rosa** (Tesorero); **Bernabé Hernández Barrios** (Secretario) y como Agente Residente a **Eliecer Chacón Arias**.

Constan cambios en la Junta Directiva de la sociedad de la siguiente forma: Escritura Pública 19052 de 28 de agosto de 2013 (Representante Legal: **Mauricio Ortiz**; Dignatarios: **Elizabeth Vecilla, Dionicio Sánchez, Tatiana Valdivieso**); Escritura Pública No. 6497 de 26 de marzo de 2014 (Representante Legal: **Ramón Rafael Nicasio**; Dignatarios: **Joel González, Ramón Rafael Nicasio, Yariel Batista**).

De acuerdo a certificación obtenida a través del portal de internet www.panamaemprende.gob.pa, **All Caribbean Construction, Ltd.**, desde el 1 de septiembre de 2013, cuenta con Aviso de Operación No. **2449891-1-2247-2013-388331**, para realizar actividades relacionadas con obras civiles y construcción en general, teniendo como dirección el Distrito de Panamá, Corregimiento de Parque Lefevre, Panamá Viejo, Calle Novena, 535 y como su representante legal figura **Antonio Ríos**.

10635

▪ **Cuenta No. 51117 – Castle International Business Ltd. – BCT Bank**

Cuenta corriente a nombre de **Castle International Business Ltd.**, aperturada en el Banco BCT Bank, el 27 de diciembre de 2012, con un depósito inicial de mil dólares (B/. 1,000.00) y cerrada el 05 de diciembre de 2014.

De acuerdo al formulario de apertura, como firmantes individuales de la cuenta se tiene a **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED]; **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED] y como representante legal y apoderada a **Ivette del Carmen Llerena Acuña**, con número de identificación [REDACTED].

Se cuenta con tarjeta de firmas relacionadas a la cuenta **51117**, siendo éstas las de **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED] (ambos firmantes individuales)

De acuerdo a acta de reunión de la Junta Directiva de la sociedad, celebrada el 05 de diciembre (no se especifica año), se autoriza a **Mauricio Antonio Ortiz**, con pasaporte No. [REDACTED] para que solicite en el BCT Bank la apertura de una cuenta a nombre de **Castle International Business Ltd.**; estableciéndose además que éste y el señor **Claudio Poma Murialdo Sommaruga**, costarricense con pasaporte No. [REDACTED], de manera individual, en nombre y representación de la sociedad, pudiesen firmar cualquier documento comercial.

Se destaca en el formulario de apertura de cuenta que la sociedad tiene domicilio en **Omc Chambers; Wickhams Cay 1, Road Town, British Virgin Island.**

De acuerdo a declaración jurada sobre accionistas de la sociedad, fechada 12 de diciembre de 2012, los señores **Claudio Poma Murialdo**, costarricense, con número de identificación [REDACTED] y **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED], costarricense, son los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones y de las cuentas de depósito de la sociedad **Castell International Business Ltd.**, con una distribución de cincuenta por ciento (50%) cada uno.

El Registro Público de Panamá, certifica que de acuerdo a las constancias registrales que se llevan en esta entidad, la sociedad **Castle International Business Ltd.**, al 27 de abril de 2015, no contaba con registro dentro de dicha

institución. Así mismo, la Dirección de Comercio Interior del Ministerio de Comercio e Industria, informa que en el Sistema de Panamá Emprende no se encuentra registrado Aviso de Operación bajo la razón social **Castle International Business Ltd.**

▪ **Cuenta No. 51351 – Lam Services, S.A. – BCT Bank**

Cuenta corriente a nombre de **Lam Services, S.A.**, aperturada en el Banco BCT Bank, el 20 de septiembre de 2013, con un depósito inicial de quinientos dólares (B/. 1,000.00) y cerrada el 05 de diciembre de 2014.

Se indica en formulario que **Lam Services, S.A.** tiene como actividad económica el comercio y la compra y venta de propiedades, con dirección en Marbella, Calle Anastasio Ruiz, Duplex 14.

Como firmantes individuales de la cuenta se tiene a **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] quien a su vez es el representante legal de la empresa y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED]

Se cuenta con tarjeta de firmas relacionadas a la cuenta 51351, siendo éstas las de **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED] (ambos firmantes individuales)

Se tiene certificación del 09 de septiembre de 2013, donde el Secretario de la Sociedad, el señor **Claudio Poma**, hace constar que la Junta Directiva de **Lam Services S.A.**, "sociedad debidamente organizada y existente según las leyes de la República de Panamá", autorizó a **Mauricio Ortiz**, con pasaporte No. [REDACTED] a solicitar en el BCT Bank la apertura de una cuenta a nombre de la sociedad; indicándose además que los señores **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, con pasaporte No. [REDACTED] y **Claudio Poma**, con pasaporte No. [REDACTED] podrán firmar, de manera individual o conjunta, cualquier documento comercial.

De acuerdo a declaración jurada sobre accionistas de la sociedad, fechada 09 de septiembre de 2013, los señores **Claudio Poma**, con número de identificación [REDACTED] y **Mauricio Ortiz**, con número de identificación [REDACTED], ambos costarricenses, son los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones y de las cuentas de depósito de la sociedad **Lam Services, S.A.**, con una distribución de cincuenta por ciento (50%) cada uno.

10637

Se cuenta con documento de constitución de **Lam Services, S.A.** (traducido al español), en el cual se establece que ésta fue incorporada el 27 de agosto de 2013, en Santa Lucía como una sociedad comercial internacional, bajo el número IBC No. 2013-00310.

En cuanto al uso de banca en línea, se tiene que **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] es la persona autorizada para el uso de este servicio, bajo el usuario **ADMHABANO**, ello de acuerdo a formulario de inclusión de usuario en el Sistema Enlace BCT, fechado 20 de septiembre de 2013.

El Registro Público de Panamá, certifica que de acuerdo a las constancias registrales que se llevan en esta entidad, la sociedad **Lam Services, S.A.**, al 27 de abril de 2015, no contaba con registro dentro de dicha institución. Así mismo, la Dirección de Comercio Interior del Ministerio de Comercio e Industria, informa que en el Sistema de Panamá Emprende no se encuentra registrado Aviso de Operación bajo la razón social **Lam Services, S.A.**

▪ **Cuenta No. 51208 – Ingeniería KMT, S.A. – BCT Bank**

Cuenta corriente a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**, apertura en el Banco BCT Bank el 10 de abril de 2013, con un depósito inicial de quinientos dólares (B/. 500.00) y cerrada el 05 de diciembre de 2014.

Se indica en formulario que **Ingeniería KMT, S.A.** tiene como actividad económica remodelaciones de viviendas, locales comerciales, industrias y oficinas, con dirección en Juan Díaz, Urbanización Costa Sur, Villa Valencia, Calle D, Casa 80.

Como firmantes de la cuenta se establece que son **Mauricio Ortiz**, con número de identificación **1-1005-0241** y **Claudio Poma**, con número de identificación **1-0805-0099**. Como representante legal **María Rosario Mente**, ciudadana venezolana, con número de identificación [REDACTED]

Los dignatarios y miembros de la Junta Directiva son: **María Rosario Mente**, con número de identificación [REDACTED] (Presidente); **Antonio Tammaro Gamiz**, con número de identificación [REDACTED] (Tesorero/Secretario).

Entre la documentación aportada al BCT Bank al momento de apertura de la cuenta, se tiene declaración jurada sobre accionistas de sociedades, en la cual **María Rosario Mente De Caro**, con cédula de identidad personal No [REDACTED] y

10638

Antonio Tamaro Gamiz, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], en calidad de Presidente y Secretario, respectivamente de la sociedad, certifican que ellos son los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones de la sociedad y de sus cuentas de depósito, con un cincuenta por ciento (50%) de participación accionaria, cada uno.

Se tiene acta de reunión de la Junta Directiva de la sociedad, de fecha 27 de marzo de 2013, en la cual se autoriza a **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, con pasaporte No. [REDACTED], para que en nombre y representación de **Ingeniería KMT, S.A.** solicite en el BCT Bank, la apertura de una cuenta a nombre de la sociedad; autorizándose además que éste, en conjunto con **Antonio Tamaro**, venezolano, con número de identidad personal [REDACTED] **Claudio Poma**, costarricense, con pasaporte No. [REDACTED] y **Christie Simon**, panameña, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], puedan firmar cualquier documento comercial

Consta acta de reunión de la Junta Directiva de la sociedad **INGENIERIA KMT, S.A.**, del día 8 de abril de 2014, mediante la cual se acuerda conferir poder de representación a **María Rosario Mente de Caro**, en calidad de Presidente, autorizándola para abrir cuentas bancarias a nombre de la sociedad en el BCT Bank International, S.A.; así mismo se le confiere poder especial para actualizar la información y los registros de firmas de las cuentas bancarias y además para firmar por sí sola en nombre de la compañía los cheques, vales, pagarés, letras de cambio, aceptaciones y órdenes de pago al Banco; pudiendo de igual forma, autorizar a terceras personas para que firmen y/o actúen de manera conjunta o separada en las cuentas que se abierturen.

Consta tarjetas de firmas autorizadas (conjuntas) para la cuenta **51208**, correspondiente a **Antonio Tamaro Gamiz**, con número de identificación [REDACTED] **Christie Simon**, con número de identificación [REDACTED] **Claudio Poma**, con número de identificación [REDACTED] (mantiene sello de anulado), **Mauricio Ortiz**, con número de identificación [REDACTED], todas con fecha de 11 de abril de 2014 y firmadas por **Mauricio Ortiz**, con identificación [REDACTED] como firma del titular.

De acuerdo a formulario de solicitud de inclusión o modificación de usuarios en el sistema electrónico Enlace BCT, **Christie Simon Salinas**, con número de identificación [REDACTED] y **Antonio Tamaro**, con número de identificación [REDACTED] cuentan con autorización para el uso de banca en línea relacionada con la

10639

cuenta para hacer consultas sobre información y movimientos de la cuenta; mientras que **María Rosario Mente de Caro**, con número de identificación [REDACTED], posee facultades para activar funcionalidad de consultas y créditos, así como para crear y autorizar transferencias.

Adicional, se cuenta con nota de 23 de abril de 2014, en la cual **María Rosario Mente**, en calidad de representante legal de **Ingeniería KMT, S.A.**, solicita al BCT Bank darle acceso de consulta, crear y autorizar inclusive las propias a los señores **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, portador de la cédula de identidad [REDACTED] (en el usuario que éste tiene en el sistema) y a **Antonio Tamaro Gamiz**, portador de la cédula de identidad [REDACTED] usuario AT.206 sobre las cuentas que existen a nombre de la sociedad.

El Registro Público de Panamá, certifica que la sociedad **Ingeniería KMT, S.A.**, se encuentra inscrita bajo el Folio No. 711901 y tiene duración perpetua, siendo constituida mediante Escritura Pública No. 18,667 de 2 de septiembre de 2010.

La Junta Directiva de la sociedad está compuesta por **María Rosario Mente Caro** (Presidente y Representante Legal), **Antonio Tamaro Gamiz** (Secretario/Tesorero) y como Agente Residente **Concepción Corro de Tello**.

Mediante información obtenida a través del Sistema de Panamá Emprende, se constata que **Ingeniería KMT, S.A.**, mantiene vigente el Aviso de Operación No. **1840359-1-711901-2012-340996**, teniendo como fecha de inicio de operaciones el 1 de mayo de 2012. Registra como dirección Distrito de Panamá, Corregimiento de Betania, Calle Domingo Díaz, Avenida Principal, GW TECHNOLOGY, 61 y como actividades a realizar remodelaciones de viviendas, locales comerciales, industriales y oficinas, administración en general de obras, paisajismos.

▪ **Cuenta No. 51518 – Ingeniería KMT, S.A. – BCT Bank**

Cuenta corriente a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**, aperturada en el Banco BCT Bank, el 17 de abril de 2014, con un depósito inicial de quinientos dólares (B/. 500.00) y cerrada el 05 de diciembre de 2014.

Como firmantes de la cuenta se establece que son **Mauricio Ortiz**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma**, con número de identificación [REDACTED]. Como representante legal **María Rosario Mente**, ciudadana venezolana, con número de identificación [REDACTED]

10640

Los dignatarios y miembros de la Junta Directiva son: **María Rosario Mente**, con número de identificación [REDACTED] (Presidente); **Antonio Tammaro Gamiz**, con número de identificación [REDACTED] (Tesorero/Secretario).

Consta registro de firmas autorizadas en la cuenta **51518**, de fecha 23 de abril de 2014; siendo éstos **Mauricio Ortiz**, con número de identificación [REDACTED] **Christie Simon**, con número de identificación [REDACTED] y **Antonio Tammaro**, con número de identificación [REDACTED] todos como firmantes conjuntos.

Se tiene formularios de solicitud de inclusión de usuarios en el Sistema Electrónico Enlace BCT, en los cuales consta que **Christie Simon Salinas**, con número de identificación [REDACTED] **Antonio Tammaro** (usuario A.226) tienen autorización para activar funcionalidad de consultas para ver información y sobre movimientos de cuentas; mientras que **María Rosario Mente**, con identificación No. [REDACTED] cuenta con facultadas para realizar consultas, créditos y transferencias y **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED], posee facultades para efectuar consultas, transferencias, créditos y todo lo relacionado a tarjetas de créditos.

▪ **Cuenta No. 51316 – Zenzi Limited – BCT Bank**

Cuenta corriente a nombre de **Zenzi Limited**, apertura en el Banco BCT Bank, en el mes de julio del año 2013, con un depósito inicial de quinientos dólares (B/. 500.00) y cerrada el 14 de noviembre de 2014.

Como firmantes de la cuenta se establece que son **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED]

Consta registro de firmas autorizadas, de fecha 25 de Julio de 2013; siendo éstos **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED] como firmantes individuales.

De acuerdo a declaración jurada sobre accionistas de la sociedad, los señores **Claudio Poma**, con número de identificación [REDACTED] **Mauricio Ortiz**, con número de identificación [REDACTED] ambos costarricenses, son los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones y de las cuentas de depósito de la sociedad **Zenzi Limited**, con una distribución de cincuenta por ciento (50%) cada uno.

10641

Entre los documentos aportados al momento de la apertura de la cuenta, se tiene certificado de incorporación, correspondiente a **Zenzi Limited**, de fecha 9 de noviembre de 2011, bajo el número 2011-00334, procedente de Santa Lucía.

Se tiene formulario de solicitud de inclusión de usuarios en el Sistema Electrónico Enlace BCT, correspondiente a la cuenta No. **51316**, en el cual consta que **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] bajo el usuario **ADMHABANO**, posee facultades para efectuar consultas, transferencias, créditos y todo lo relacionado a tarjetas de créditos relacionadas con la cuenta en comento.

▪ **Cuenta No. 51317 – Valle Verde Inc. – BCT Bank**

Cuenta corriente a nombre de **Valle Verde Inc.**, apertura en el Banco BCT Bank, en el mes de julio del año 2013, con un depósito inicial de quinientos dólares (B/. 500.00) y cerrada el 14 de noviembre de 2014.

Como firmantes de la cuenta se establece que son **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED]

Consta registro de firmas autorizadas, de fecha 25 de Julio de 2013; siendo éstos **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] y **Claudio Poma Murialdo**, con número de identificación [REDACTED], como firmantes individuales.

De acuerdo a declaración jurada sobre accionistas de la sociedad, los señores **Claudio Poma**, con número de identificación [REDACTED] **Mauricio Ortiz**, con número de identificación [REDACTED] ambos costarricenses, son los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones y de las cuentas de depósito de la sociedad **Valle Verde Inc.**, con una distribución de cincuenta por ciento (50%) cada uno.

Entre los documentos aportados al momento de la apertura de la cuenta, se tiene certificado de incorporación, correspondiente a **Valle Verde Inc.**, de fecha 16 de diciembre de 2011, bajo el número 2011-00375, procedente de Santa Lucía.

Se tiene formulario de solicitud de inclusión de usuarios en el Sistema Electrónico Enlace BCT, correspondiente a la cuenta No. **51317**, en el cual consta que **Mauricio Ortiz Quesada**, con número de identificación [REDACTED] bajo el usuario **ADMHABANO**, posee facultades para efectuar consultas, transferencias,

10642

créditos y todo lo relacionado a tarjetas de créditos relacionadas con la cuenta en comento.

Pruebas Periciales

Consta en la carpeta penal Informe No. **001-2015-DIAF**, proveniente de la Dirección Nacional de Investigación y Auditoría Forense de la Contraloría General de la República, suscrito por Maribel T. de Rodríguez y Yadira de Montero, relacionado con examen efectuado a las constancias recabadas dentro el proceso adelantado contra el Licenciado Alejandro Moncada Luna Carvajal por parte de la Asamblea Nacional, en el cual se llega a concluir que los ingresos obtenidos por el Licenciado Moncada Luna, sumados a los de su esposa María del Pilar Fernández de Moncada Luna, **superan en B/. 2,094.377.93 sus posibilidades económicas.**

En ese mismo sentido, se tiene informe pericial realizado por Luis Chen González, Contador Público Autorizado, quien al efectuar el análisis financiero correspondiente, determina que existe un **patrimonio no justificado** por valor de **B/. 4, 214,280.57**, que corresponde a **Alejandro Moncada Luna Carvajal y María del Pilar Fernández de Moncada Luna**, en el período comprendido del 1 de enero de 2010 al 20 de octubre de 2014.

De igual forma, se cuenta con Informe Pericial No. **DOC-10358-14**, sobre Análisis Grafotécnico Comparativo, realizado por la Sección de Documentología Forense, del Instituto de Medicina Legal y Ciencias Forenses, en el cual tenía como propósito establecer si las escrituras manuscritas visibles en algunos cheques (Banco BCT Bank- Cuenta No. **51351** de **Lam Services, S.A.**; Banco Universal – Cuenta No. **2006-0101-0004067** de **Corporación Cubemu, S.A.** y Cuenta No. **2005-0101-0000-3979** de **Fundación Ricala**), entre otros documentos, fueron o no hechas por la misma persona que escribió algunos de los manuscritos recabados en diligencia realizada en el Despacho del, en ese entonces, Magistrado Alejandro Moncada Luna; análisis por medio del cual se determina, entre otras cosas, que el llenado visible en los cheques analizados (a excepción de uno) y la escritura plasmada en el documento identificado como "Solicitud para Compra de Cheque de Gerencia y Giro" del Banco Banvivienda, fueron hechas por la misma persona que realizó las escrituras manuscritas visibles en los documentos aportados como muestras de comparación.

10643

Así mismo, la Sección Forense de Identificación Morfológico Facial, del Instituto de Medicina Legal realiza Peritaje de Cotejo Facial, en el cual se llega a la conclusión que al comparar la imagen obtenida a través del Servicio de Verificación de Identidad del Tribunal Electoral, correspondiente al ciudadano **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, con cédula [REDACTED], con las imágenes extraídas de los cajeros automáticos del Banco General, correspondientes a transacciones efectuadas en éstos a través de las tarjetas vinculadas a las cuentas del Banco Universal a nombre de **Corporación Luxol, S.A.** (2005-0101-0000-9471), **Corporación Cubemu, S.A.** (2006-0101-0000-4067), y **Sarelan Corporation, S.A.** (2005-0301-0010-1093), se puede decir que hay una total coincidencia de las características que se pueden comparar y de las particularidades que se observan en éstas, por lo que se puede establecer que hay un cien por ciento (100%) de similitud entre ellas, pudiendo asegurarse que se trata de la misma persona.

Se cuenta con Informe de Análisis Financiero Preliminar, confeccionado por funcionario adscrito a esta Fiscalía, mediante el cual se examina la información proporcionada por las entidades bancarias, correspondiente a los productos financieros arriba descritos; así como los documentos relacionados a los contratos y gestiones de cobros con el Órgano Judicial, con la finalidad de determinar la forma en qué estos se relacionan con los hechos que se investigan; informe en el cual se indica que del análisis transaccional efectuado a las cuentas principales y cuentas secundarias relacionadas al pago de los PH-OCEAN SKY, apartamento No. 26-B y el PH-SANTORINI, apartamento No.16-B; ello con el objeto de conocer la procedencia de los fondos, se puede observar que a través de transferencias entre cuentas bancarias de la misma entidad como de otras entidades bancarias, cheques girados, cheques de gerencia y depósitos, existen nexos y/o vínculos con sociedades que aparecen como proveedoras de servicios al Órgano Judicial de Panamá, durante el periodo donde el señor Alejandro Moncada Luna era Magistrado Presidente de la Corte Suprema de Justicia, destacando que algunos de estos proveedores de servicios con el Órgano Judicial de Panamá son: empresa OMEGA ENENGINEERING, INC. (Contrato No. 150/2012, por la suma de B/. 16, 495,000.00); CONCEPTO Y ESPACIOS, S.A. (Contrato No. 082/2013, por la suma de B/. 8, 995,505.11); ALL CARRIBBEAN CONSTRUCTION LTD. (Contrato No. 131/2013, por la cantidad de B/. 4, 330,470.00).

10044

Fundamentación Jurídica

Analizados cada uno de los elementos de prueba incorporados a la carpeta penal, hasta este momento procesal, podemos afirmar que nos encontramos ante la comisión de un delito que atenta Contra el Orden Económico, específicamente un delito de Blanqueo de Capitales, tipificado en el Título VII, Capítulo IV del Libro Segundo del Código Penal.

Sobre el tipo penal de Blanqueo de Capitales, tenemos que el Código Penal establece:

Artículo 254. "Quien, personalmente o por interpuesta persona, reciba, **deposite**, negocie, **transfiera** o convierta **dineros, títulos, valores, bienes u otros recursos financieros**, previendo razonablemente que proceden de actividades relacionadas con el soborno internacional, los delitos contra el Derecho de Autor y Derechos Conexos, contra los Derechos de la Propiedad Industrial o contra la Humanidad, tráfico de drogas, asociación ilícita para cometer delitos relacionados con drogas, estafa calificada, delitos financieros, tráfico ilegal de armas, tráfico de personas, secuestro, extorsión, peculado, homicidio por precio o recompensa, contra el ambiente, **corrupción de servidores públicos, enriquecimiento ilícito**, actos de terrorismo, financiamiento de terrorismo, pornografía y corrupción de personas menores de edad, trata y explotación sexual comercial, robo o tráfico internacional de vehículos, con el objeto de **ocultar, encubrir o disimular su origen ilícito, o ayude a eludir las consecuencias jurídicas de tales hechos punibles** será sancionado con pena de cinco a doce años de prisión". (La negrita es nuestra)

Artículo 255. Será sancionado con la pena a que se refiere el artículo anterior quien:

1. **Sin haber participado**, pero a sabiendas de su procedencia, **oculte, encubra o impida la determinación**, el origen, la ubicación, el destino o la propiedad de **dineros, bienes, títulos valores u otros recursos financieros**, o **ayude a asegurar su provecho**, cuando estos provengan o se hayan obtenido directa o indirectamente de alguna de las actividades ilícitas señaladas en el artículo anterior o, de cualquier otro modo, ayude a asegurar su provecho.
2. **Realice transacciones** personalmente o por interpuesta persona, natural o jurídica, **en establecimiento bancario**, financiero, comercial o de cualquiera otra naturaleza, **con dinero, títulos-valores u otros recursos financieros procedentes de alguna de las actividades previstas en el artículo anterior**.
3. Personalmente o por interpuesta persona, natural o jurídica, suministre a otra persona o establecimiento bancario, financiero, comercial o de cualquier otra naturaleza, información falsa para la apertura de cuenta bancaria o para la realización de transacciones con dinero, títulos-valores, bienes u otros recursos financieros, procedentes de algunas de las actividades previstas en el artículo anterior." (La negrita es nuestra).

En ese orden de ideas, debemos señalar que el Blanqueo de Capitales es el conjunto de mecanismos o procedimientos orientados a dar apariencia de legitimidad o legalidad a bienes o activos de origen delictivo.

El Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI), considera como blanqueo de capitales la conversión o transferencia de propiedad, a sabiendas de que deriva de un delito criminal, con el propósito de esconder o disfrazar su procedencia ilegal o ayudar a cualquier persona involucrada en la comisión del delito a evadir las consecuencias legales de su acción.

Es así como el Blanqueo de Capitales, o también llamado Lavado de Activos, implica la ubicación de fondos en el sistema financiero, la estructuración de transacciones para disfrazar el origen, la propiedad y ubicación de los fondos; y la integración de los fondos en la forma de bienes que tengan la apariencia de legitimidad; por lo que en este proceso se distinguen tres fases a saber:

- Ubicación o colocación: Tiene por objetivo ingresar los fondos ilegales al sistema financiero sin llamar la atención de las instituciones financieras. Las técnicas de ubicación incluyen los depósitos estructurados de fondos por sumas determinadas, con el fin de evadir las obligaciones de información o la mezcla de depósitos de fondos y empresas ilegales.
- Estratificación: Implica la movilización de fondos en todo el sistema financiero, a menudo en una compleja serie de transacciones para crear confusión y complicar el rastreo documental. Ejemplos de ocultamiento incluyen el cambio de instrumentos monetarios por sumas más pequeñas, o la transferencia de fondos a través de varias cuentas en una o más instituciones financieras.
- Integración: Una vez que los fondos están en el sistema financiero, y aislados a través de la etapa de estratificación, el paso de integración es utilizado para crear la apariencia de legalidad, a través de más transacciones. Estas transacciones protegen aún más al delincuente de la conexión registrada hacia los fondos, brindando una explicación plausible acerca de la fuente del dinero. Como ejemplos de estos casos puede mencionarse la compra y venta de inmuebles, los títulos valores de inversión, fideicomisos extranjeros, u otros activos.

10640

Es importante mencionar, que entre los bienes de lavado de activos o blanqueo de capitales están incluidos, tanto los que se obtienen directamente del delito precedente, así como los beneficios que han sustituido a aquellos, tomando en cuenta que en el proceso de blanqueo se producen múltiples transformaciones de los bienes inicialmente obtenidos de la comisión de un delito para encubrir su origen.

Visto lo anterior y luego de efectuar un análisis razonado de cada una de las piezas procesales que forman parte de la presente investigación, podemos afirmar que los hechos investigados se adecúan al tipo penal arriba descrito, puesto que es evidente que el dinero que fue depositado en las cuentas bancarias correspondientes a las sociedades **Corporación Cubemu, S.A., Sarelan Corporation, S.A. y Corporación Luxol, S.A.** (empresas íntimamente ligadas al ex –Magistrado Alejandro Moncada Luna Carvajal, tal cual se desprende de las experticias prácticas por el Instituto de Medicina Legal y Ciencias Forenses), provenía de transacciones realizadas de manera estructurada entre cuentas bancarias, pero que tenían su origen en instrumentos financieros ligados con proveedores de servicios del Órgano Judicial, como es el caso de las cuentas registradas a nombre de **Omega Engineering, Inc., Ingeniería KMT, S.A., All Caribbean Construction, Ltd. y Concepto y Espacios, S.A.**; sin que tuviese justificación alguna que tales recursos fueron asignados a las cuentas a disposición del ex – Magistrado.

Se observa entonces que una vez se incorporaba el dinero al sistema bancario, se efectuaba otra serie de transacciones, en montos fraccionados a través de distintas cuentas bancarias e instituciones financieras, con los cuales por un lado se constituían nuevos productos bancarios (depósitos a plazo fijo, por ejemplo), o para luego destinarse a la compra de bienes inmuebles, de uso personal del Licenciado Moncada Luna y sus familiares; todo ello encaminado a ocultar el verdadero origen de los fondos; puesto que tales bienes o recursos no correspondían al perfil financiero o patrimonial del señor **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, ni de su esposa, la señora **María del Pilar Fernández de Moncada Luna**.

Se tiene pues que en el desarrollo de la actividad criminal, se recurre al uso de tipologías clásicas utilizadas para la ejecución de este tipo de conducta delictiva, tales como:

- Utilización de múltiples cuentas bancarias para efectuar los depósitos y consecuentemente, entradas y salidas rápidas de dinero entre las mismas, la mayoría de ellas de forma electrónica. Al efectuarse el análisis transaccional de las cuentas involucradas en la presente investigación, se

10047

observa cómo se alternaban los depósitos en distintas cuentas bancarias y luego se efectuaban transacciones seguidas entre éstas, las cuales finalmente terminaban en depósitos de dinero en las cuentas que eran utilizadas por el señor **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, para su beneficio personal.

- Utilización de empresas de papel. Se abrieron cuentas bancarias y se adquirieron bienes inmuebles a nombre de estructuras jurídicas (empresas/sociedades) que, aunque legítimamente constituidas, no registran actividad comercial que justifique el movimiento de dinero en las cuentas registradas a su nombre, y por ende la adquisición de bienes por parte de éstas.
- Utilización de interpuestas personas. Se observa que a través de cuentas de terceras personas o de sociedades vinculadas a éstas, se efectuaron transacciones bancarias, con la finalidad de ocultar el verdadero beneficiario de las mismas.
- Pagos provenientes de terceros. Para la compra de bienes inmuebles, se efectuaron pagos que provenían de terceras personas (Lam Services, S.A.; Mediprex Investment, S.A.; Consultores Externos, S.A.; Summer Venture, Inc.; Fundación Ricala, entre otros).
- Utilización de préstamos para adquisición de inmuebles, con lo cual se aparenta que los bienes son adquiridos con dinero lícito, mezclando así dinero ilícito con el crédito, para evitar las sospechas asociadas a la financiación de grandes montos por parte de los compradores; siendo tales préstamos hipotecarios cancelados con anticipación; como es el caso del Préstamo Hipotecario del Banco Nacional, a nombre de Corporación Celestial, adquirido para la compra del apartamento 26-B del PH Ocean Sky.

Personas Naturales vinculadas a los hechos que se investigan

Es así que consideramos que en contra de las siguientes personas existen elementos de prueba, que nos permiten establecer su vinculación al hecho punible que nos ocupa, de la siguiente manera:

1. **María Del Pilar Fernández Castillo de Moncada Luna**, ciudadana panameña, portadora de la cédula de identidad personal No. [REDACTED] esposa del señor **Alejandro Moncada Luna Carvajal**.

10648

La misma figura como representante legal de las sociedades **Corporación Celestial, S.A.** y **Corporación Alpil, S.A.**, estructuras jurídicas a través de las cuales se adquieren las Fincas No. **95734**, inscrita en el Documento No. 1659483, (Apartamento **26-B** del Edificio **PH Ocean Sky**) y No. 55589, inscrita en el Documento No. 2540971, (Apartamento 16 del Edificio **PH Santorini**), ambas de la sección de Propiedad Horizontal de la Provincia de Panamá, del Registro Público y cuyos pagos se efectuaron a través de transferencias provenientes de las cuentas descritas up supra.

De igual forma, se tiene como firmante de las siguientes cuentas bancarias registradas a su nombre: **01-10-0173-4 (10000148321)**, del Banco Nacional de Panamá; **03-10-01-066045-8** y **04-05-15-002075-3**, del Banco General; **2005-0101-0000-9216**, del Banco Universal y **50020000137300001**, de Banvivienda, a nombre de **Corporación Celestial, S.A.**; cuentas que recibieron y realizaron transferencias bancarias, destinadas a efectuar pagos relacionados con la compra de los bienes inmuebles mencionados dentro de la presente causa, así como para uso personal de la misma, como es el caso de la cuenta **2005-0101-0000-9216**, del Banco Universal.

2. **Felipe Alejandro Virzi López**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

Se registra como firmante de las cuentas No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de Corporación Cubemu, S.A.; **2005-0302-0010-1093**, **2005-0601-0000-4550**, **2005-0601-0000-4568**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**; **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**; **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala**; **2005-0101-0000-4902**, a nombre de **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**; **2005-0101-0000-9471**, **2005-0601-000-4667**, a nombre de **Corporación Luxol, S.A.** y **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**, todas en el Banco Universal; cuentas desde y a través de las cuales se realizaron un número plural de transacciones bancarias, con fondos provenientes de otros instrumentos financieros que se relacionan con empresas, a las cuales se les benefició con contratos de obras por parte del Órgano Judicial, durante el período en que el Licenciado **Alejandro Moncada Luna Carvajal** fungía como Presidente de la Corte Suprema de Justicia.

De acuerdo a certificado de acciones correspondientes a las sociedades **Corporación Cubemu, S.A.** y **Sarelan Corporation, S.A.**, el señor **Felipe Alejandro Virzi**, es dueño del cien por ciento (100%) de las mismas; así mismo

10649

consta que vinculadas a la cuentas de **Corporación Cubemu, S.A.** y **Sarelan Corporation, S.A.**, en el Banco Universal, se emiten Tarjetas de Débito tipo Clave, a nombre de cada una de las sociedades y en las cual se tiene como firmante de la tarjeta principal a **Felipe Alejandro Virzi López**. Así mismo, en formulario para adicionar beneficiarios a cuentas de depósitos, relacionado con la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala**, en el que se detalla que **Felipe Alejandro Virzi López**, es uno de los beneficiarios finales de esta cuenta y por lo tanto dueño y propietario de los fondos depositados en la misma.

Pese a lo anterior, debemos destacar, por un lado al practicarse peritaje de cotejo facial con respecto a las imágenes suministradas por el Banco General, en cuanto al momento en que se efectuaron una serie de transacciones a través de cajeros automáticos de la referida entidad bancaria, utilizando tarjetas de débito correspondientes a las cuentas de las sociedades **Corporación Cubemu, S.A.** y **Sarelan Corporation, S.A.**, se pudo determinar que la persona que realizó dichas transacciones corresponde al ciudadano **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]. Por otro lado, mediante análisis grafotécnico físico comparativo, se logra establecer que la escritura manuscrita visible en el cheque No. 4 de la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.** y los cheques 30, 915 y 927 de la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala**, fue hecha por la misma persona que realizó las escrituras manuscritas aportadas como muestras de comparación, siendo estas las que constan en ciertos documentos recabados mediante diligencia judicial practicada en el Despacho del, en ese entonces, Magistrado **Alejandro Moncada Luna**; por lo cual se arriba a la conclusión que este era el real beneficiario de las cuentas antes señaladas, más no así las personas que se detallan en los documentos bancarios.

3. **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

Se tiene como firmante de las cuentas **2006-0301-0000-3984**, a nombre de **Summer Venture Inc.**; **2005-0101-0000-3979**, a nombre de **Fundación Ricala**; **2005-0101-0000-3976**, a nombre de **Fundación Ricala** y **2005-0101-0000-4902**, registrada a su nombre, todas ellas aperturadas en el Banco Universal; instrumentos financieros a través de los cuales de manera constante se efectuaron transacciones destinadas a la compra de los apartamentos 26-B del PH Ocean Sky y 16 del PH Santorini, así como para constituir otros productos bancarios (cuentas

10050

corriente, cuentas de depósito a Plazo Fijo), cuyo beneficiario final lo era el señor **Alejandro Moncada Luna Carvajal**.

Aún cuando, consta copia de formulario para adicionar beneficiarios a cuentas de depósitos, relacionada a la cuenta No. **2005-0101-0000-3979**, en la cual se detalla que **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] es uno de los beneficiarios finales de dicha cuenta y por lo tanto dueño y propietario de los fondos depositados en la misma, debemos señalar que se desprende del análisis grafotécnico físico comparativo realizado a tres cheques emitidos contra esta cuenta, que la escritura hecha de manera manuscrita en los mismos, corresponden a la de la persona que efectuó los manuscritos ubicados en el Despacho del ex - Magistrado **Alejandro Moncada Luna** y que fueron utilizados como documentos comparativos.

4. **Felipe Antonio Rodriguez Guardia**, ciudadano panameño, con cédula de identidad No. [REDACTED]

Se desprende de los documentos suministrados por la entidad bancaria denominada Banco Universal, que **Felipe Antonio Rodriguez Guardia** se identifica como firmante de las cuentas No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de Corporación **Cubemu, S.A.**; y de las cuentas de Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-3396** y **2005-0601-0000-3792**, ambas a nombre de esta misma sociedad.

Así mismo, según certificación emitida por el Registro Público de Panamá, el señor **Rodríguez Guardia**, ostenta el cargo de Secretario dentro de la Junta Directiva de la sociedad **Corporación Cubemu, S.A.**; sin embargo, a través de análisis periciales llevados a cabo por peritos forenses del Instituto de Medicina Legal, se determina que el real beneficiario de las cuentas aperturadas en el Banco Universal, a nombre de **Corporación Cubemu, S.A.**, lo es el **Licenciado Alejandro Moncada Luna Carvajal**, ex - Magistrado de la Corte Suprema de Justicia.

5. **Humberto Elías Juárez Barahona**, ciudadano panameño, con cédula de identidad No. [REDACTED]

Se le vincula a la cuenta No. **2005-0302-0010-1093**, a nombre de **Sarelan Corporation, S.A.**; así como a las cuentas de Depósito a Plazo Fijo No. **2005-0601-0000-4550** y **2005-0601-0000-4568**, registradas a nombre de la citada

sociedad y a las cuenta No. **2005-0101-0000-9471** y **2005-0601-0000-4667**, a nombre de **Corporación Luxol, S.A.**; todas ellas del Banco Universal, toda vez que figura como firmante en cada una de éstas. Además de acuerdo a certificación del Registro Público de Panamá, tiene el cargo de Secretario de las sociedades **Corporación Luxol, S.A.** y **Sarelan Corporation, S.A.**,

Consta que las cuentas y sociedades antes mencionadas se relacionan de manera directa al **Licenciado Alejandro Moncada Luna Carvajal**, como su real beneficiario, destacando así que por medio de estos productos bancarios se efectuaron transacciones con fondos que, de manera directa o indirecta, provenían de cuentas bancarias relacionadas con proveedores de servicios de la Corte Suprema de Justicia, en el período en que el Moncada Luna Carvajal fungía como Magistrado de ese ente judicial.

Se tiene además documentación que refiere que a nombre de **Humberto Elías Juárez Barahona** se emite tarjeta de débito tipo Clave, con el número **6037-1713-0718-1350**, vinculada a la cuenta **2005-0101-0000-9471**, pudiendo determinarse mediante el peritaje correspondiente que quien utilizaba dicha tarjeta para efectuar retiros a través de cajeros automáticos, lo era el señor **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, más no así **Humberto Elías Juárez Barahona**.

6. **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, ciudadano de origen costarricense, con número de identificación [REDACTED].

Se le tiene como firmante en las siguientes cuentas bancarias: **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Medriprex Investment, S.A.**, en el Banco Universal; **51360**, a nombre de **All Caribbean Construction Ltd.**; **51117**, a nombre de **Castle International Business Ltd.**; **51351**, a nombre de **Lam Services, S.A.**; **51208**, a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**; **51518**, a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**; **51316**, a nombre de **Zenzi Limited** y **51317**, a nombre de **Valle Verde Inc.**

De igual forma el señor **Mauricio Ortiz Quesada**, está autorizado efectuar las diferentes operaciones financieras que en forma electrónica se puedan realizar a través del Sistema Electrónico Enlace BCT (Banca en línea) y que se relacionen con las cuentas **51360**, a nombre de **All Caribbean Construction Ltd.**; **51351**, a nombre de **Lam Services, S.A.**; **51208**, a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**; **51518**, a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**; **51316**, a nombre de **Zenzi Limited** y **51317**, a nombre de **Valle Verde Inc.**

Consta además declaraciones juradas sobre accionistas de sociedades, en la cual se hace indica que uno los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones y de las cuentas de depósitos de la sociedad **All Caribbean Construction, Ltd.**, lo es **Mauricio Ortiz**, con una participación de veinticinco por ciento (25%). Así mismo, se determina que es accionista de las sociedades **Castle International Business Ltd.**, **Lam Services, S.A.**, **Zenzi Limited** y **Valle Verde Inc.**, en todas estas con un cincuenta por ciento (50%) de participación.

Es de destacar que las empresas **All Caribbean Construction, Ltd.**, **Ingeniería KMT, S.A.** e **Ingeniería KMT, S.A.** suscribieron contratos de obra con el Órgano Judicial, en el período en que el Licenciado Alejandro Moncada Luna Carvajal, ostentaba el cargo de Magistrado Presidente de la Corte Suprema de Justicia.

Tenemos que del análisis efectuado a las transacciones realizadas en las cuentas arriba detallas y que se vinculan al señor **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, se pudo determinar que, de manera directa o indirecta, las mismas sirvieron como medio para proveer de capital a cuentas relacionadas al ex – Magistrado **Alejandro Moncada Luna**, como lo son las correspondientes a **Corporación Cubemu, S.A.**, **Sarelan Corporation, S.A.** y **Corporación Luxol, S.A.**, todas del Banco Universal; dinero que era utilizado para efectuar pagos en concepto de abono para la compra de bienes inmuebles, por parte de sociedades relacionadas directamente con el mencionado Moncada Luna; para constituir nuevos productos bancarios (cuentas corrientes y/o depósitos a plazo fijo); o incluso, dinero del cual éste disponía continuamente, a través de retiros efectuados en cajeros automáticos de bancos de la localidad.

7. **Claudio Poma Murialdo Sommaruga**, ciudadano costarricense, con número de identificación [REDACTED]

Consta documentación en la que se le identifica como firmante de las siguientes cuentas bancarias: **2006-0101-0000-2723**, a nombre de **Medriprex Investment, S.A.**, en el Banco Universal; **51360**, a nombre de **All Caribbean Construction Ltd.**; **51117**, a nombre de **Castle International Business Ltd.**; **51351**, a nombre de **Lam Services, S.A.**; **51208**, a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**; **51518**, a nombre de **Ingeniería KMT, S.A.**; **51316**, a nombre de **Zenzi Limited** y **51317**, a nombre de **Valle Verde Inc.**

10653

Se tiene además declaraciones juradas sobre accionistas de sociedades, en la cual se hace constar que uno los accionistas y/o beneficiarios reales de las acciones y de las cuentas de depósitos de la sociedad **All Caribbean Construction, Ltd.**, lo es **Mauricio Ortiz**, con una participación de veinticinco por ciento (25%). Así mismo, se determina que es accionista de las sociedades **Castle International Business Ltd.**, **Lam Services, S.A.**, **Zenzi Limited** y **Valle Verde Inc.**, en todas estas con un cincuenta por ciento (50%) de participación.

Se establece mediante análisis transaccional de las cuentas en comento, que éstas, de manera directa o indirecta, sirvieron como medio para proveer de capital a cuentas relacionadas al ex – Magistrado **Alejandro Moncada Luna**, como lo son las correspondientes a **Corporación Cubemu, S.A.**, **Sarelan Corporation, S.A.** y **Corporación Luxol, S.A.**, todas del Banco Universal; dinero que era utilizado para efectuar pagos en concepto de abono para la compra de bienes inmuebles, por parte de sociedades relacionadas directamente con el mencionado Moncada Luna; para constituir nuevos productos bancarios (cuentas corrientes y/o depósitos a plazo fijo); o incluso, dinero del cual éste disponía continuamente, a través de retiros efectuados en cajeros automáticos de bancos de la localidad.

- 8. **Oscar Iván Rivera Rivera**, ciudadano estadounidense (Puerto Rico), con número identificación [REDACTED]

Se le identifica como firmante individual de la cuenta [REDACTED] registrada a nombre de **Omega Engineering, Inc.**, en el Banco BAC Panamá (antes BBVA); así mismo se le designa como usuario administrador del servicio bancario a través de internet denominado **"BBVA Net Empresas"** y por consiguiente, se le autoriza a realizar todas las operaciones disponibles a través de este sistema, con respecto a la cuenta relacionada a la sociedad y a la cuenta No. [REDACTED] a nombre de la sociedad **PR Solutions, S.A.**, en este mismo banco.

De acuerdo a certificación emitida por el Registro Público de Panamá, el señor **Oscar Rivera**, ostenta el cargo de Presidente y Representante Legal de la sociedad **Omega Engineering, Inc.**

Consta documentación mediante la cual se establece que a la empresa **Omega Engineering, Inc.** se le adjudica contrato de obra por parte del Órgano

10054

Judicial, en ese momento representado por el Licenciado **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, en calidad de Presidente de la Corte Suprema de Justicia, y en atención a ello se le efectúan dos pagos en concepto de adelanto por dichos contratos, para los meses de abril y julio de 2013.

Se tiene que una vez la cuenta de **Omega Engineering, Inc.** [REDACTED] recibe tales fondos, efectúa transferencia bancaria hacia la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **PR Solutions, S.A.**; quien posteriormente emite cheques a favor de la sociedad **Reyna y Asociados**, los cuales se depositaron en la cuenta de ésta en Banistmo y luego de esto se emiten cheques de Gerencia a favor de las sociedades **Sarelan Corporation, S.A.** y **Corporación Cubemu, S.A.** (ambas vinculadas al ex – Magistrado Moncada Luna Carvajal).

9. **Francisco Feliu Nigaglioni**, ciudadano estadounidense (Puerto Rico) con número identificación No. [REDACTED]

Figura como firmante de la cuenta No. [REDACTED], a nombre de la sociedad **Omega Engineering, Inc.**, en el Bac Panamá (Antiguo BBVA); así como único firmante de la cuenta No. [REDACTED] a nombre de la sociedad **PR Solutions, S.A.**, en la misma entidad bancaria.

Se tiene que a la empresa **Omega Engineering, Inc.** se le adjudica contrato de obra por parte del Órgano Judicial, en ese momento representado por el Licenciado **Alejandro Moncada Luna Carvajal**, en calidad de Presidente de la Corte Suprema de Justicia, en atención a ello se le efectúan dos pagos en concepto de adelanto por dichos contratos, para los meses de abril y julio de 2013. Una vez la cuenta de Omega Engineering, Inc. [REDACTED] recibe tales fondos, se efectúa transferencia bancaria hacia la cuenta No. [REDACTED] a nombre de **PR Solutions, S.A.**; quien posteriormente emite cheques a favor de la sociedad **Reyna y Asociados**, los cuales se depositaron en la cuenta de ésta en Banistmo y luego de esto se emiten cheques de Gerencia a favor de las sociedades **Sarelan Corporation, S.A.** y **Corporación Cubemu, S.A.** (ambas vinculadas al ex – Magistrado Moncada Luna Carvajal).

10. **María Gabriela Reyna López**, ciudadana panameña, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

100655

De acuerdo a documentación que reposa en la carpeta penal, se determina que **María Gabriela Reyna**, forma parte de la sociedad común **Reyna y Asociados**, la cual mantiene cuenta en el Banco General, donde se registra como firmante autorizada, pudiendo girar contra los fondos de la cuenta o firmar para su cobro los cheques que se extiendan a nombre de la sociedad e incluso acceso al servicio de Banca Electrónica, identificándose esta cuenta con el número **03-01-01-003215-0** y de la cual se debitó Cheque de Gerencia No. 16399, a favor de **Corporación Cubemu, S.A.** y depositado a la cuenta No. **2006-0101-0000-4067**, a nombre de la misma.

Adicional, la sociedad **Reyna y Asociados**, mantiene cuenta de ahorro comercial, en **Banistmo (antiguo HSBC)**, con el No. **01-0176633-6**, en la cual se tiene como una de las firmantes de la cuenta a **María Gabriela Reyna**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] bajo el número de cliente [REDACTED]

Se constata a través de documentación remitida por la entidad bancaria custodia de la cuenta, que de esta se debitaron seis (6) Cheques de Gerencia a beneficio de las sociedades **Corporación Cubemu, S.A.** y **Sarelan Corporation, S.A.** (ambas vinculadas al ex – Magistrado Moncada Luna Carvajal), los cuales describimos a continuación:

Fecha	Cheque	Monto B/.	Beneficiario
25/06/2012	287834	80,000.00	Corporación Cubemu, S.A.
19/09/2012	321019	20,000.00	Corporación Cubemu, S.A.
03/05/2013	359259	125,000.00	Sarelan Corporation, S.A.
12/06/2013	367951	125,000.00	Sarelan Corporation, S.A.
17/07/2013	375662	75,000.00	Sarelan Corporation, S.A.
18/07/2013	375666	75,000.00	Sarelan Corporation, S.A.

Se indica en los formularios de solicitud, correspondientes a los cheques detallados en el cuadro que precede, que tal transacción se realizo por instrucciones del cliente: Gabriela Reyna, MG Reyna ó MGR.

11. **Jorge Enrique Espino Méndez**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

El señor **Espino Meléndez**, tiene el cargo de Secretario dentro de la Junta Directiva de la sociedad **Concepto y Espacios, S.A.**; sociedad que apertura la cuenta No. **01-101-21166-3**, en el Global Bank, donde de igual manera cuenta con firma autorizada para efectuar transacciones relacionada con la misma, incluso de manera electrónica a través del servicio de Banca en Línea.

Consta declaración jurada mediante la cual se indica que uno de los accionistas y/o real propietario de la sociedad anónima denominada **Concepto y Espacios, S.A.**, al igual que de las cuentas de depósitos que dicha sociedad anónima mantiene en Global Bank Corporation, es **Jorge Enrique Espino Méndez**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], con una participación accionaria del cincuenta por ciento (50%)

De análisis transaccional efectuado a las cuentas bancarias relacionadas dentro de la presente investigación, se desprende que de la cuenta No. **1-101-21166-3**, a nombre de **Concepto y Espacios, S.A.**, del Banco Global Bank, de la cual es firmante el señor **Jorge Enrique Espino Méndez**, se desembolsa la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, a favor de **Corporación Cubemu, S.A.** (empresa vinculada al ex – Magistrado Alejandro Moncada Luna), destacándose que previo a este desembolso la sociedad **Concepto y Espacios, S.A.** había recibido un pago por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, correspondiente a anticipo relacionado con contrato de obra suscrito entre el Órgano Judicial y la referida empresa; dinero que es transferido a otra cuenta relacionada con el ex – Magistrado y utilizado para abono relacionado con la compra del apartamento 16 del PH Santorini por parte de la sociedad **Corporación Alpil, S.A.**, vinculada de igual forma al ex – Magistrado.

12. **Julián Paris Rodríguez**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]

Dentro de la cuenta No. **01-101-21166-3**, aperturada en el Global Bank a nombre de la sociedad **Concepto y Espacios, S.A.**, se registra como uno de los firmantes de la cuenta el señor **Julián Paris Rodríguez**, con cédula de identidad personal No. [REDACTED], quien a su vez funge como Presidente y Representante Legal de la mencionada sociedad; así como uno de los accionistas y/o reales propietarios de la sociedad, al igual que de las cuentas de depósitos que dicha sociedad anónima mantiene en Global Bank Corporation, ello con el cincuenta por ciento (50%) de participación.

Adicional, se tiene que **Julián Paris Rodríguez**, está habilitado para el manejo y control de la cuenta mediante el servicio de Global Net. (Banca en Línea).

Se desprende del análisis transaccional efectuado a las cuentas bancarias relacionadas dentro de la presente investigación, que de la cuenta No. **1-101-21166-3**, a nombre de **Concepto y Espacios, S.A.**, del Banco Global Bank, de la

10057

cual es firmante el señor **Julián Paris Rodríguez**, se desembolsa la cantidad de **cuatrocientos mil dólares con 00/100 (B/. 400,000.00)**, a favor de Corporación Cubemu, S.A. (empresa vinculada al ex – Magistrado Alejandro Moncada Luna), destacándose que previo a este desembolso la sociedad Concepto y Espacios, S.A. había recibido un pago por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, correspondiente a anticipo relacionado con contrato de obra suscrito entre el Órgano Judicial y la referida empresa; dinero que es transferido a otra cuenta relacionada con el ex – Magistrado y utilizado para abono relacionado con la compra del apartamento 16 del PH Santorini por parte de la sociedad Corporación Alpil, S.A., vinculada de igual forma al ex – Magistrado.

Decisión Fiscal

Es por lo antes expuesto y considerado reunidos los presupuestos de ley, establecidos en el Artículo 2092 del Código Judicial, el suscrito Fiscal Superior Especializado Contra la Delincuencia Organizada, **DISPONE:**

PRIMERO: Recibir declaración indagatoria a **María Del Pilar Fernández Castillo de Moncada Luna**, ciudadana panameña, portadora de la cédula de identidad personal No. [REDACTED] **Felipe Alejandro Virzi López**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] **Ricardo Alberto Calvo Latorraca**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED]; **Felipe Antonio Rodriguez Guardia**, ciudadano panameño, con cédula de identidad No. [REDACTED] **Humberto Elías Juárez Barahona**, ciudadano panameño, con cédula de identidad No. [REDACTED] **María Gabriela Reyna López**, ciudadana panameña, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] **Mauricio Antonio Ortiz Quesada**, ciudadano costarricense, con número de identificación [REDACTED] **Claudio Poma Murialdo Sommaruga**, ciudadano costarricense, con número de identificación [REDACTED] **Oscar Iván Rivera Rivera**, ciudadano estadounidense (Puerto Rico), con número identificación [REDACTED]; **Francisco Filiu Nigaglioni**, ciudadano estadounidense (Puerto Rico), con numero identificación No. [REDACTED] **Jorge Enrique Espino Méndez**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] **Julián Paris Rodriguez**, ciudadano panameño, con cédula de identidad personal No. [REDACTED] ello por presuntos infractores de las disposiciones legales contenidas en el Título VII, Capítulo IV, del Libro Segundo del Código Penal, que regula los delitos Contra el Orden Económico.

10658

SEGUNDO: Proveer a los sumariados, todas las garantías que establece la Constitución Política de la República de Panamá y la Ley vigente, al momento en que se le notifique la presente decisión, entre otros, que se presume su inocencia y tienen derecho a ser asistidos por un abogado.

TERCERO: Efectuar las comunicaciones correspondientes, para cumplir con lo dispuesto en la presente resolución.

Fundamento De Derecho: Artículos 22 y 25 de la Constitución Política de la República de Panamá; Título VII, Capítulo IV, del Libro Segundo del Código Penal; Artículos 1941, 1944, 1950, 2087, 2092 del Código Judicial y demás normas concordantes.

El Fiscal,

NAHANIEL MURGAS MORENO

La Secretaria General Encargada,


ISIS DEL C. SOTO ESPINOZA

/cjdg

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA
En Panamá a las 11:05 de la PM
del día de hoy 19 de JUNIO 2015
Notifique a: Cicero Ramírez Torales de Los Machos y para constancia se firma [Signature] quien se notifica [Signature]
Secretario (a) [Signature] Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA
En Panamá a las 9:27 de la MANANA
del día de hoy 20 de JUNIO 2015
Notifique a: [Signature] de [Signature] y para constancia se firma [Signature] quien se notifica [Signature]
Secretario (a) [Signature] Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA
En Panamá a las 12:45 de la MANANA
del día de hoy 19-6-15
Notifique a: [Signature] de [Signature] y para constancia se firma [Signature] quien se notifica [Signature]
Secretario (a) [Signature] Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA
En Panamá a las 13 de la PM
del día de hoy [Signature] y para constancia se firma [Signature] quien se notifica [Signature]
Secretario (a) [Signature] Quien Notifica

ANULADO

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las 10:50 de la am
del día de hoy 23 Junio 2015

Notifique a: Mario Gabriel Reyes de
Indagatoria y para constancia se firma

[Signature] quien se notifica
[Signature]
Secretario (a) Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las _____ de la _____
del día de hoy _____

Notifique a: _____ de
_____ y para constancia se firma
_____ quien se notifica

Secretario (a) Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las 10:51 AM de la Mañana
del día de hoy 26 Junio 2015

Notifique a: Julian Pantoja de
Indagatoria y para constancia se firma

[Signature] quien se notifica
[Signature]
Secretario (a) Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las _____ de la _____
del día de hoy _____

Notifique a: _____ de
_____ y para constancia se firma
_____ quien se notifica

Secretario (a) Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las _____ de la _____
del día de hoy _____

Notifique a: _____ de
_____ y para constancia se firma
_____ quien se notifica

Secretario (a) Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las _____ de la _____
del día de hoy _____

Notifique a: _____ de
_____ y para constancia se firma
_____ quien se notifica

Secretario (a) Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las _____ de la _____
del día de hoy _____

Notifique a: _____ de
_____ y para constancia se firma
_____ quien se notifica

Secretario (a) Quien Notifica

MINISTERIO PÚBLICO
FISCALIA ESPECIALIZADA EN DELICUENCIA ORGANIZADA

En Panamá a las _____ de la _____
del día de hoy _____

Notifique a: _____ de
_____ y para constancia se firma
_____ quien se notifica

Secretario (a) Quien Notifica