

**Produced Pursuant to Procedural Order No. 2**

AFFIDAVIT PROVIDED BY: SALVADOR DEL TORO SANTIAGO

In Panama City, at three fifty-four (3:54 p.m.) in the afternoon today, the seventeenth (17<sup>th</sup>) day of November of the year two thousand fifteen (2015), SALVADOR DEL TORO SANTIAGO appeared at the Office of the Special Organized Crime Prosecutor for the purpose of providing an affidavit he has been requested to submit in this investigation. When asked to confirm his identity he states that his name is the one stated above, that he is male, a citizen of the United States and a native of Puerto Rico, that he was born on 29 August 1957; he is 58 years old, and is the son of JOSE MARIA DEL TORO and PORFIRIA SANTIAGO COLON; he resides at Plaza Sevilla, APARTMENT 4-B, Calle 1 Sur, Borough of San Francisco and his phone number is 380-0251; he is a University Graduate; he is an Accountant by trade and he states that he fluently reads and writes Spanish. At that point the affiant was sworn in and was advised of the contents of Article 385 of the Penal Code regarding False Testimony; he states that he understands the contents of that article and he swears to truthfully answer all of the questions to the best of his knowledge. Subsequently, the affiant was asked the following questions.

**QUESTION:** Do you understand the contents of Article 385 of the Penal Code and are you willing to make a statement? **ANSWER:** Yes, I understand. I am a man of God and I will answer truthfully.

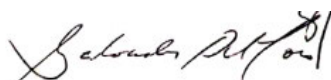
**QUESTION:** Where did you obtain your Certified Accountant license and what is your license number?

**ANSWER:** I obtained my license in Puerto Rico, however I am not currently active in the Association; my license expired in 2012. I obtained my license from the University of Puerto Rico.

**QUESTION:** Are you aware of the contents of Law 57 of 1 September 1978? **ANSWER:** No, I am not familiar with that law.

**QUESTION:** Are you aware of whether or not you are authorized to work as a Certified Public Account in the Republic of Panama? **ANSWER:** I did work as a Public Accountant but I did not sign documents; I was attending courses at the University of Panama.

**QUESTION:**

 473837345

Scanned by CamScanner

**Produced Pursuant to Procedural Order No. 2**

How long have you exercised the profession of Certified Public Account in the Republic of Panama?

**ANSWER:** I have a work permit and I have been here since 2012; it is noted that the affiant provided a copy of his work permit No. 7865 and that he has come to this country to teach people. **QUESTION:**

What has been your experience as a Public Accountant; my immediate supervisor is FRANKIE LOPEZ, in other words, what companies have you worked for and what is your work experience? **ANSWER:**

I have always worked for large multinational companies such as PILLBURY, INC., PEPSI COLA INTERNATIONAL, BRITISH MYERS SQUIBB. **QUESTION:** Where do you work, what is the name of your

immediate supervisor, how long have you worked for that company, are you a full-time accountant or do you only provide accounting services, please explain? **ANSWER:** I work for OMEGA

ENGINEERING, INC. They hired me in Puerto Rico on 2 July 2012; the person, in other words, the legal representative, FRANKIE LOPEZ. **QUESTION:** What is your work schedule at OMEGA ENGINEERING,

INC., and who was your immediate supervisor? **ANSWER:** I worked from 8 to 5 in the afternoon and my immediate supervisor was FRANKIE LOPEZ. **QUESTION:** How long have you worked for OMEGA

ENGINEERING, INC. and what are your duties? **ANSWER:** From 2012 until now, and my duties consisted of overseeing the Panama accounting group, supervising the Omega accounting

department, cost analysis, project profitability analysis, managing collections with the government, opening credit with suppliers and auditing projects. **QUESTION:** What type of system do you use for

the company accounting (computerized or ledgers)? Please explain. **ANSWER:** It is a computer system but oriented toward accounting for construction management. It is called Timberline.

**QUESTION:** How does this TIMBERLINE accounting program work and who in the OMEGA ENGINEERING, INC. Company used it? Please explain. **ANSWER:** Yes, it is a remote program that

resided in Puerto Rico in the Parent Company named OMEGA ENGINEERING; the persons who were authorized to use the system were YADIRA CAMPOS, SARAI JIRON, the accounts payable manager,

BELKIS CABALLERO, the payroll manager, ANALDO FERNANDEZ, he was the buyer and estimator, GENARO MATIAS, he was the manager of the electromechanical division (project management), the

engineer GRISEL

*Sandra P. Alvarado 473837375*

**Produced Pursuant to Procedural Order No. 2**

CARASQUILLA, the buyer and estimator, FRANKIE LOPEZ, who was also authorized to use the system.

**QUESTION:** In addition to the TIMBERLINE system, did OMEGA ENGINEERING use any type of books for records? **ANSWER:** No, it used books. **QUESTION:** What information do you have regarding a

transfer dated 25 April 2013 in the amount of B/. 250,000.00 from BAC PANAMA? Explain who ordered this transaction, on what date, and how is it recorded in the OMEGA ENGINEERING, INC. accounting system? **ANSWER:** Yes, I was given instructions to codify and record the transaction and transfer to PR SOLUTION, which is an account receivable in OMEGA ENGINEERING, INC. The transfer was authorized by FRANKIE LOPEZ and it occurred more or less in May 2013; I do not know the reason for the transaction, I just carried out the order and completed the codification between subsidiaries.

**QUESTION:** What information can you provide about the transaction dated 12 September 2013 for the amount of B/. 250,000.00 from BAC PANAMA? Explain who ordered this transaction, on what date, and how is it recorded in the OMEGA ENGINEERING, INC. accounting system? **ANSWER:** Yes, I

was given instructions to codify and record the transaction; FRANKIE LOPEZ ordered me to do it, I do not know the reason for the transaction. I did not handle financial matters; they were handled by FRANKIE LOPEZ and OSCAR RIVER; they were the signers for the account and they made the decisions; I just followed instructions. I recorded the transactions and codified them. **QUESTION:** Do you know

who handled the accounting for OMEGA ENGINEERING, INC. before you arrived at the company; also did you have an assistant and if so please provide his or her name and duties? **ANSWER:** Yes it was accountant YADIRA CAMPOS; she was the one who handled all of the accounting before I arrived at the company. Yadira left the company on 15 March 2015, since the company did not have sufficient funds to pay her salary; I do not have an assistant. **QUESTION:** In addition to OMEGA ENGINEERING,

are there other companies in the business group? If so, what are their names? **ANSWER:** Yes, I am aware of OMEGA ENGINEERING, INC. and PR SOLUTION. **QUESTION:** What information can you provide regarding

*Schwartz P. Lopez 4734 37345*

Scanned by CamScanner

## Produced Pursuant to Procedural Order No. 2

the document found during the search and inspection of OMEGA ENGINEERING, INC. entitled Bank Reconciliation of April 2013, which contains an entry described as "TRANSFERS BETWEEN ACCOUNTS PR SOL – PUMELA DEV – LOS SANTOS, 250,000.00? Explain who made that entry, who ordered it, and on what date? **ANSWER:** I entered the record at the instructions of FRANKIE LOPEZ; basically the record in the year 2013, account transaction; I was unaware of the reason for the transaction; and I found out in 2014, in the month of October at the offices of Prosecutor Pedro Miguel Gonzalez, that it was a purchase and sale contract but I did not know about it when I entered the record; that record was entered through the Timberline system; this promise of purchase and sale document was provided to me by Mr. FRANKIE LOPEZ, and they gave me the document as support or justification for the transaction. **QUESTION:** Do you know if PUNELA DEVELOPMENT CORP. has any type of relationship with OMEGA ENGINEERING, INC. or if they are part of this group? **ANSWER:** I was unaware of PUNELA DEVELOPMENT CORP. until they gave me the purchase and sale contract; I do not know LUIS MONTAÑO and I do not know MARIA GABRIELA REYNA. **QUESTION:** What explanation can you provide regarding the books and documents found in the search and inspection conducted today of OMEGA ENGINEERING, INC. which found accounts from PR SOLUTIONS AND DOCUMENTS RELATED TO THAT COMPANY? **ANSWER:** Yes, I am only the custodian of those accounts and I have had them since 2014; they were provided to me by AVILA & ASSOCIATES; those books were given to me in December 2014; I took the books and stored them in a drawer. Regarding the documents located during the search, these include the résumé of YADIRA CAMPOS, who was the accountant of OMEGA ENGINEERING, INC. and PR SOLUTIONS; there is also a daily ledger which records expenditures and receipts of funds. **QUESTION:** Do you wish to add anything else which you believe may be important to this investigation? **ANSWER:** No, that is all I have to add, and I am available at the office if you require anything further. Since there is nothing further to add and since the purpose of this interview has been fulfilled, the proceedings are concluded.

*Sandra P. Lopez 478537345*

Scanned by CamScanner



DECLARACIÓN JURADA RENDIDA POR: SALVADOR DEL TORO SANTIAGO.

En la ciudad de Panamá, siendo las tres y cincuenta y cuatro (3:54 p.m.) de la tarde del día hoy, diecisiete (17) de noviembre del año dos mil quince (2015), compareció a la Fiscalía Superior Especializada Contra la Delincuencia Organizada, SALVADOR DEL TORO SANTIAGO, con la finalidad de rendir una declaración jurada que de él se requiere en la presente investigación. A fin de identificar su persona señala llamarse como quedo escrito en líneas anteriores, varón, de origen Estadounidense-Puertorriqueño, nacido el día 29 de agosto de 1957, con 58 años de edad, hijo de los señores JOSE MARIA DEL TORO y de PORFIRIA SANTIAGO COLON, ubicable Plaza Sevilla, PARTAMENTO 4-b, Calle 1 Sur, Corregimiento de San Francisco, localizable al teléfono 380-0251 con estudios Universitarios, soy Contador, por lo que manifiesta saber leer y escribir correctamente el idioma español. Seguidamente se procedió a juramentar al declarante, poniéndole en conocimiento del contenido del Artículo 385 del Código Penal, que trata sobre el Falso Testimonio, expresando haber comprendido el contenido del citado artículo, y de esta manera juró decir la verdad de todo lo que sepa y fuese preguntado. Acto seguido se le pregunta a la declarante de la siguiente manera. **PREGUNTA:** Diga el declarante, si usted ha comprendido el contenido del artículo 385 del código Penal y si está dispuesto a declarar? **CONTESTO:** Si comprendí y soy un hombre de Dios y voy a decir la verdad. **PREGUNTADO:** Diga el declarante, donde obtuvo usted su licencia de Contador Público autorizado, su número de Idoneidad? **CONTESTO:** Si mi licencia se Puerto Rico, ahora mismo yo no estoy activo en el Colegio, mi licencia de venció para el año 2012, si obtuve mi licencia en la Universidad de Puerto Rico. **PREGUNTADO:** Diga el declarante, si usted tiene conocimiento de la Ley 57 del 1 de septiembre de 1978? **CONTESTO:** no, desconozco de esa ley. **PREGUNTADO:** Diga el declarante, si tiene usted conocimiento que usted podía realizar las funciones de Contador Público Autorizado en la República de Panamá? **CONTESTO:** yo si ejercía la profesión de contador Público, pero no firmaba, estaba viendo los cursos en la Universidad de Panamá. **PREGUNTADO:** Diga el declarante, desde cuando ejerce usted la

 47 3837 345

profesión de Contador Público, Autorizado, en la Republica de Panamá?  
**CONTESTO:** yo tengo permiso de trabajo, y estoy aquí desde el año 2012, se deja constancia que el declarante aporta copia del su permiso de trabajo No. 7865, y venido a este país para enseñar a la gente.  
**PREGUNTADO:** Diga el declarante, cual ha sido su experiencia como contador Público, mi jefe inmediato es FRNAKIE LOPEZ, es decir para que firmas ha laborado, su experiencia laboral? **CONTESTO:** Yo siempre he trabajado para empresas grandes multi nacionales PILLBURY, INC, PEPSI COLA INETR NACIONAL, BRITISH MYERS SQUIBB.  
**PREGUNTA:** Diga el declarante donde labora, nombre de su jefe inmediato, desde cuando labora para esta empresa, si es contador a tiempo completo o presta solo el servicio, Explique? **CONTESTO:** Yo labora para la empresa OMEGA ENGINEERING, INC, ellos me contrataron a mí en Puerto Rico el 2 de julio de 2012, la persona es decir el representante legal FRANKIE LOPEZ.  
**PREGUNTADO:** Diga el declarante, que horario tenía usted de trabajo en la empresa OMEGA ENGINEERING, INC, quien era su jefe inmediato? **CONTESTO:** Si trabajaba de 8 a 5 de la tarde y mi jefe inmediato era FRANKIE LOPEZ.  
**PREGUNTADO:** Que tiempo tiene de laborar para esta empresa OMEGA ENGINEERING, INC, y cuáles son sus funciones. **CONTESTO:** del año 2102 a la fecha, mis funciones era supervisar el grupo contable de Panamá, era ver el departamento de contabilidad de Omega, análisis de costo, análisis de rentabilidad de los proyectos, gestiones de cobros con el gobierno, abrir crédito con los proveedores y auditar los proyectos.  
**PREGUNTADO:** Que tipo de sistema utiliza para hacer la contabilidad a la empresa (computadorizado o Libros). Explique **CONTESTO:** es un sistema computarizado pero orientado a la contabilidad de construcción de administración, su nombre Timberline.  
**PREGUNTADO:** Diga el declarante como funciona este programa contable TIMBERLINE y quienes en la empresa OMEGA ENGINEERING, INC, lo manejaba, explique? **CONTESTO:** si este un programa remoto el cual residía en Puerto Rico, en la Compañía Matriz, de nombre OMEGA ENGINEERING, la personas que estaban autorizadas a manejar el sistema era la contable YADIRA CAMPOS, SARAI JIRON, la encargada de cuentas por pagar, BELKIS CABALLERO, encargada de planillas, ANALDO FERNANDEZ era comprador y estimador, GENARO MATÍAS, era gerente de la división electromecánica (gerencia de proyectos) la ingeniera GRISEL

*Salvador P. Acosta 473837375*

CARRASQUILLA, compradora y estimadora, FRANKIE LOPEZ también estaba autorizado a entrar al sistema. PREGUNTA: Diga el declarante, si además del sistema TIMBERLINE, la empresa OMEGA ENGINEERING, utilizaba algún tipo de registro de libros? **CONTESTO:** No, utilizaba libros.

**PREGUNTADO:** Diga el declarante, que tiene usted que indicar sobre la transferencia fechada 25 de abril de 2013, por un monto de B/250,000.00 de BAC PANAMA, explique quien ordeno esta transacción, para que fecha, como aparece registrado en el sistema contable de la empresa OMEGA ENGINEERING, INC,? **CONTESTO:** Sí, a mí se me dio instrucción de codificar y registra la transacción y transferencia a PR SOLUTION la cual es una cuenta por cobrar en OMEGA ENGINEERING, INC, esto lo autorizo FRANKIE LOPEZ, eso fue para más o menos para mayo de 2013, desconocía el motivo de esta transacción, solo ejecutaba la orden y hacía la codificación entre subsidiarias.

PREGUNTA: Diga el declarante que tiene que decir respecto de la transacción fechada 12 de septiembre de 2013, por la suma de B/250,000.00, de BAC PANAMÁ, indique quien registro esta transacción, para qué fecha, como aparece en los registros contables de la empresa OMEGA ENGINEERING, INC? **CONTESTO:** Sí yo recibí esta instrucción de registrar y codificar esta transacción, me lo ordenó FRANKIE LOPEZ, desconocía los motivos de esta transacción. La parte financiera no la manejaba yo lo hacían FRANKIE LOPEZ y OSCAR RIVERA, ellos eran los firmantes de la cuenta y tomaban las decisiones, yo solamente seguía instrucciones, yo hacía el registro de transacciones y codificarlo.

PREGUNTADO: Diga el declarante, si usted tiene conocimiento quien llevaba la contabilidad de la empresa OMEGA ENGINEERING, INC, ante de su llegada a esta empresa, de igual formas indique si usted tenía algún auxiliar, en caso cierto señala su nombre y sus funciones? **CONTESTO:** Sí era la contadora YADIRA CAMPOS, era la que manejaba toda la contabilidad antes de yo llegar a la empresa, Yadira se retiro de la empresa para el 15 de marzo de 2015, ya que la compañía no tenía liquides para pagarle su salario, yo no tengo auxiliar.

PREGUNTADO: Diga el declarante, además de OMEGA ENGINEERING, INC, si había otras empresas que participaban como grupo empresarial, en caso cierto señale cuales? **CONTESTO:** Sí tenía conocimiento de OMEGA ENGINEERING, INC y PR SOLUTION.

PREGUNTADO: Diga el declarante, que tiene usted que indicar referente

*Schwab Al Fox 4734 37345*



al documento que se ubica en la diligencia de allanamiento en la empresa OMEGA ENGINEERING, INC, que señala Conciliación Bancaria de abril de 2013, donde se describe uno de sus renglones "TRASPASOS ENTRE CUENTAS PR SOL- PUMELA DEV-LOS SANTOS, 250,000.00? explique quién realizó este registro, quién se lo ordeno, para qué fecha? CONTESTO: El Registro lo realice yo por indicaciones de FRANKIE LOPEZ, básicamente ese registro en el año 2013, movimiento de cuenta, desconocía cuál era el motivo de esta transacción, y me entere fue en el año 2014, mes de octubre en la oficina del Fiscal Pedro Miguel González, que se trataba de un contrato de compraventa pero para cuando yo hice este registro no tenía conocimiento, este registro lo realice en el sistema Timberline, este documento de la promesa de compra venta me lo entrego el señor FRANKIE LOPEZ, y este documento me lo dieron para darle soporte o comprobante de la transacción. PREGUNTADO: Diga el declarante si usted tiene conocimiento de que la empresa PUNELA DEVELOPMENT CORP tenga algún tipo de relación con las empresa OMEGA ENGINEERING, INC, o si forman parte de este grupo? CONTESTO: Desconocía de la empresa PUNELA DEVELOPMENT CORP, hasta que me entregaron el contrato de compra venta, no conozco a LUIS MONTAÑO ni conozco a MARIA GABRIELA REYNA. PREGUNTADO: Diga el declarante que explicación tiene usted que dar respecto de los libros y documento que se ubicaron en la diligencia de allanamiento realizado el día de hoy a la empresa OMEGA ENGINEERING, INC, donde se ubicaron libros contables de la empresa PR SOLUTIONS Y DOCUMENTOS RELACIONADOS CON ESTA EMPRESA? CONTESTO: Si yo solamente soy el custodio de estos libros y los tengo desde el año 2014, me los entrego la firma ÁVILA Y ASOCIADOS, esos libros me los entregaron en el mes de diciembre de 2014, yo tome estos libros y los guarde en una gaveta. Respecto de los documentos ubicados que se ubicaron entre estos la hoja de vida de YADIRA CAMPOS, quien era la contadora de OMEGA ENGINEERING, INC y PR SOLUTIONS, también hay un comprobante de diario, donde se plasma los desembolsos, y los recibos de fondos. **PREGUNTA:** Diga el declarante, si desea agregar algo que considere de importancia para la presente investigación? **CONTESTO:** no eso es todo y que estoy a la disposición en al oficina para lo que se ofrezca.. En este estado y no siendo otro el objeto de la presente diligencia, se da por terminada la

*Salvador Alfo 473837345*

18985

**REPÚBLICA DE PANAMA**  
Ministerio de Trabajo y Desarrollo Laboral

**PERMISO DE TRABAJO** 7865



NOMBRE Y APELLIDO  
**SALVADOR DEL  
TORO SANTIAGO**

Nacionalidad: **ESTADOUNIDENSE**

No. ID: **473837345**

Resolución: **1551**

Expedición: **27/02/2014** Expiración:

*Salvador Del Toro*  
Firma




*[Signature]*  
Firma Ministra

**REPÚBLICA DE PANAMA**  
Ministerio de Trabajo y Desarrollo Laboral

Tipo de Permiso  
**PAÍSES ESPECIFICOS**

Empresa:



\* 7 8 6 5 \*