

Produced Pursuant to Procedural Order No. 2

**SEARCH AND INSPECTION OF
OMEGA ENGINEERING INC.
FOR THE PURPOSE OF
LOCATING THE BUSINESS
RECORDS OF PR SOLUTION**

***OFFICE OF THE SPECIAL ORGANIZED CRIME PROSECUTOR. Panama City,
November seventeenth (17th) two thousand fifteen (2015).-***

Search and Inspection Order No. 142

*The Office of the Government Attorney has ordered investigations against **FELIPE ANTONIO RODRIGUEZ, JULIAN PARIS RODRIGUEZ, HUMBERTO ELIAS JUAREZ, JORGE ENRIQUE ESPINO MENDEZ, MARIA DEL PILAR FERNANDEZ, FELIPE ALEJANDRO VIRZI LOPEZ, ET AL**, for the alleged commission of crimes **Against the Economic Order**, in accordance with an investigation initiated by this office.*

*At the request of this Investigating Agency, we were provided with a duly certified copy of documentation collected by the Office of the Prosecutor in Charge in the course of the investigation conducted in the case against Mr. **Alejandro Moncada Luna Carvajal** by the National Assembly, for the crimes of **Unlawful Enrichment, Tampering with Public Documents, and others.***

*With the prior agreement of the parties, this investigation culminated with the issuance of a **Criminal Conviction** against Mr. **Alejandro Moncada Luna Carvajal** as the perpetrator of the crimes of **Unlawful Enrichment** and **Document Tampering**, with the imposition of a prison term of sixty (60) months and a prohibition on holding public office for the same period of time after the prison term has been completed. Likewise, seizure of apartment No. 26 in the Ocean Sky Condominium is ordered, with a value of five hundred forty-five thousand dollars (B/. 545,000.00) registered in the name of Corporación Celestial, S. A. as well as apartment No. 16 in the Santorini Condominium, with a value of one million, one hundred seventy-nine thousand, two hundred dollars (B/. 1,179,200.00), in the name of Corporación Alpil, S. A.*

Under the terms of a Ruling dated March twentieth (20th) of this year, the Office of the Federal Attorney General submitted a criminal complaint that was presented by a group of jurists against Felipe Virzi, Maria del Pilar Fernández de Moncada and any other person who may be connected with the crimes with which former Supreme Court Justice Alejandro Moncada Luna was charged.

In that regard, and in order to comply with the purposes of the criminal proceedings as stated in Article 1941 of the Judicial Code, in concordance with Article 2099 of the same body of law, Search and Inspection Operation No. 140-15 was conducted today at the offices of PR Solution S. A., which could not be located at the address provided in the dossier; however, in conducting the search and inspection of the offices of OMEGA ENGINEERING, INC., it was noted that accounting records of the PR SOLUTION Company were found at that location, therefore, in accordance with the provisions of the Commerce Code it is believed that the addresses of both commercial companies are the same, therefore it is necessary to incorporate that accounting information into this investigation, since it contains details of transactions from 2013 which are the subject of the investigation.

In that regard, the undersigned Prosecutor of the Office of the Special Organized Crime Prosecutor in charge of the case

HEREBY ORDERS:

ONE: *CONDUCT a Search and Inspection today, Tuesday, November seventeenth (17th) 2015 at the offices of Omega Engineering Inc., located in the Borough of Bella Vista, Financial District, Calle Aquilino de la Guardia and Calle 52, 16th floor, where the commercial records of the PR SOLUTIONS, S. A. company are located.*

TWO: COMMISSION a Judicial Clerk from this Office to conduct the operation described above “as a designated Special Agent” accompanied by an “Ad-Hoc” secretary.

THREE: The purpose of these proceedings is to conduct a search and inspection of the company in order and obtain the accounting records of the PR SOLUTION Company.

FOUR: SEND A REQUEST to the National Police of Panama, Judicial Investigation Office and National Police Information Office, for support with units to ensure that this ruling is carried out with full safety and security and that the orders are complied with.

Legal Basis: Articles 22, 25 and 32 of the Political Constitution of the Republic of Panama; Articles 401, 2178 and concordant articles of the Judicial Code.

So ordered,

The Prosecutor in Charge,

[signature]

HIROKO TINOCO NARANJO

The General Secretary

[signature]

ESPERANZA MONTENEGRO

/ar...

(...)

18979

Produced Pursuant to Procedural Order No. 2

TRANSCRIPT OF SEARCH AND INSPECTION OPERATION

In the Province of Panama, Panama City, at one o'clock and five minutes (1:05) today, Tuesday November seventeenth (17th) of the year two thousand fifteen (2015), the undersigned Judicial Clerk YEKATERINA QUINTERO, duly commissioned by the Office of the Special Organized Crime Prosecutor acting as the designated "Special Agent" pursuant to Article 401 of the Judicial Code, accompanied by Efrain Galvez acting as the **AD-HOC** Secretary, traveled to the offices of Omega Engineering, Inc., located in [REDACTED]

[REDACTED]

for the purpose of conducting a Search and Inspection in accordance with the instructions provided in the order found in the case file and pursuant to the provisions of Article 2178 of the Judicial Code. Fernando Villareal from the D.I.P. and Jose Rodriguez from the D.I.P., officers of the National Police accompanied us as witnesses and were sworn in for those duties with the reading of Article 385 of the Penal Code: ***"Any witness, expert, interpreter or translator who makes a false statement to a government authority or denies or conceals the truth, in all or part of his or her statement, expert report, interpretation or translation, shall be penalized with a prison term of two to four years. When the crime is committed in a criminal action to the prejudice of the accused or is the basis on which a jurisdictional authority issues a criminal conviction, the penalty shall be four to eight years."*** Having met at the specified location, the group proceeded to conduct the Search and Inspection. Subsequently, after having presented the proper identification, the party who received us, Salvador Del Toro Santiago, holder of Identity Document [REDACTED], an occupant of the property that is the subject of these proceedings, admitted us after having been shown the document ordering the proceedings and having requested access to the location. Subsequently, we proceeded to conduct the proceedings, after having advised Mr. Santiago of the provisions of Articles 22 and 25 of the Political Constitution of Panama as well as Article 385 of the Penal Code related to False Testimony. At that point, we continued with the operation, during which Mr. Salvador informed us that the corporation or company known as PR Solution was created in approximately 2009 and that the accounting for that company is handled by the Avila & Associates firm who conduct the audits; the only documents held in this office are two ledgers, one Daily Ledger and one General Ledger of PR Solution, S. A., which were given to us and which were kept

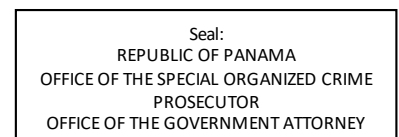
Produced Pursuant to Procedural Order No. 2

In Mr. Salvador's office; a certification was also found of the legal registration of PR Solution, S. A., of which a (copy) correction was made for us, we were provided with a copy with the company seal; we were informed that since July 2013 when he was hired no audits had been conducted of PR Solution, S. A., but rather these were conducted by the accountant Yadira Campos, who worked for this company until 15 March 2015, and who left due to lack of liquidity of the company; he also told us that the audit was conducted by Avila & Associates in conjunction with Yadira Campos, and that digital records are kept at that company. It is noted that a voucher was found in the office of Mr. Salvador with consecutive checks and bank reconciliation for 2013, daily vouchers for PR Solution, S. A., consisting of 8 pages of text, which also were (located) correction obtained from the party who accompanied us, including the résumé of Ms. Yadira Campos. We proceeded to check the rest of the offices, however no further items of interest were found. It is noted that the Daily Ledger and the General Ledger of PR Solution, S. A., the registration certification of the company mentioned above and the (payment as) vouchers correction daily ledgers as well as the résumé will be taken to the Office. It is noted that Mr. Salvador was asked if he had any objection or if anything had been misplaced and he responded that he has no objections and that nothing was misplaced. It is certified that the operation was witnessed by Captain José Gil of the Judicial Investigation Office. Since the inspection was completed and nothing further was found, this report was read and signed by the participants. Judicial Clerk "Designated Special Agent", Yekaterina Quintero (signature); the party who accompanied us, Salvador Santiago (signature); the Participating Witnesses, Fernando Villarreal, Jose Rodriguez and Jose Gill; and the AD-HOC Secretary, Efrain Galvez (signature).

THE UNDERSIGNED GENERAL SECRETARY OF THE OFFICE OF THE SPECIAL ORGANIZED CRIME PROSECUTOR HEREBY CERTIFIES THAT THIS TRANSCRIPT IS A TRUE AND CORRECT RECORD OF THE PRECEDING MANUSCRIPT (SEARCH AND INSPECTION PROCEEDINGS).

Panama City, 17 November 2015

[signature]
ESPERANZA MONTENEGRO PINEDA
 General Secretary



**ALLANAMIENTO REALIZADO A LA
EMPRESA OMEGA ENGINEERING INC, A
FIN DE UBICAR LOS LIBROS DE
COMERCIO DE PR SOLUTION.**

FISCALÍA SUPERIOR ESPECIALIZADA CONTRA LA DELINCUENCIA ORGANIZADA. Panamá, diecisiete (17) de noviembre de dos mil quince (2015).-

Providencia de Allanamiento N°142

Este Despacho del Ministerio Público instruye sumarias en contra de **FELIPE ANTONIO RODRIGUEZ, JULIAN PARIS RODRIGUEZ, HUMBERTO ELIAS JUAREZ, JORGE ENRIQUE ESPINO MENDEZ, MARIA DEL PILAR FERNANDEZ, FELIPE ALEJANDRO VIRZI LOPEZ Y OTROS**, por la presunta comisión de un delito **Contra el Orden Económico**, según investigación iniciada de oficio.

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**.

Dicha 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 **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, por un valor de quinientos cuarenta y cinco mil dólares (B/. 545,000.00) inscrito a nombre de Corporación Celestial, S.A. y No. 16 del PH Santorini, por lo que se pagó y un millón ciento setenta y nueve mil doscientos dólares (B/. 1, 179.200.00), a nombre de Corporación Alpil, S.A.

Mediante Resolución de fecha veinte (20) de marzo del año en curso, de la Procuraduría General de la Nación, remite la denuncia que fue presentó 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.

En ese orden de ideas, con el objeto de satisfacer el objeto del proceso penal consignado en el artículo 1941 del Código Judicial, en concordancia con el artículo 2099 del mismo texto legal, se dispuso la Diligencia de allanamiento No.140-15 con fecha del día de hoy, a la empresa PR Solution, S.A., la cual no se logró ubicar, en el domicilio que reposaba en el dossier; no obstante, al desarrollarse allanamiento y registro en las oficinas de OMEGA ENGINEERING INC, se observó reposan libros contables de la empresa o sociedad anónima PR SOLUTION, por lo que de conformidad al Código de Comercio se entiende que coinciden los domicilios de ambos agentes de comercio, por lo que se hace necesario incorporar dicha información contable, a la presente investigación, en cuanto estén detalladas las transacciones del año 2013, objeto de escrutinio.

En virtud de lo expuesto, la suscrita Fiscal de la Fiscalía Especializado Contra la Delincuencia Organizada, Encargada
DISPONE:

PRIMERO: PRACTICAR Diligencia de Allanamiento en el días de hoy, martes diecisiete (17) de noviembre de 2015, a la oficina de OMEGA ENGINEERING Inc, ubicada en el Corregimiento de Bella Vista Sector área Bancaria, Calle Aquilino de la Guardia y Calle 52, piso 16, donde reposan los libros de comercio de la sociedad anónima PR SOLUTIONS, S.A.

SEGUNDO: COMISIONAR a un Secretario Judicial de este Despacho para que “en funciones de Agente Especial” en asocio de un secretario “Ad-Hoc”, practiquen la diligencia aludida.

TERCERO: La finalidad de la presente diligencia es realizar diligencia de allanamiento y registro a la empresa y obtener los libros contables de la empresa PR SOLUTION.

CUARTO: SOLICITAR a la Policía Nacional de Panamá, el apoyo con unidades para llevar en completa seguridad lo dispuesto en la presente resolución y dar cumplimiento a lo ordenado.

Fundamento de Derecho: Artículos 22, 25 y 32 de la Constitución Política de la República de Panamá; artículos 401, 2178 y demás concordantes del Código Judicial.

Cúmplase,

La Fiscal, Encargada,


LICDA. HIROKO TINOCO NARANJO

La Secretaria Judicial,


LICDA. ESPERANZA MONTENEGRO

/ar...

Yadira R. Campos Henry

Edificio Villa Mercedes Calle 5 No. 1003
Tel. 051125823 Tel. 221 5476
Yadiscam@hotmail.com

Información Personal:

Profesión: Contador Público Autorizado - Administradora
Estado Civil: Soltera
Nacionalidad: Panameña
Educa: 31 años

Objetivos:

Compartir y Ampliar mi experiencia profesional y
Aportar con mis conocimientos y experiencias en el
Desarrollo de las empresas.

Educación Básica:

Universidad de Panamá Facultad de Contabilidad
y Administrativa de Negocios.
Licenciada en Contabilidad
Escuela Profesional Iseba - Panamá, Panamá.
Bachiller en Comercio con Especialización en Contabilidad y Estenografía

Conocimientos y habilidades:

NIVEL DE CONTABILIDAD

- Dominio de Ciclo Completo de Contabilidad.
- Encargada de Departamentos de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.
- Manejo en Área de Carga (Importaciones y Exportaciones)
- Preparación de Formularios Fiscales
- Declaración de Renta y Anexos - Etax
- Planilla Preelaboradas.



NIVEL FINANCIERO

- Preparación de Presupuesto mostrando como un elemento de planificación y control expresado en términos económicos financieros dentro del marco de un plan estratégico, es capaz de ser un instrumento o herramienta que promueve la integración en las diferentes áreas que tenga el sector público y privado la participación como aporte al conjunto de iniciativas dentro de cada centro de responsabilidad y la responsabilidad expresado en términos de programas establecidos para su cumplimiento en términos de una estructura claramente definidos para este proceso.
- Analista de informes financieros para dar conocer el desenvolvimiento de la empresa, por medio de la comparación de los hechos y cifras reales con los hechos y cifras presupuestadas y/o proyectadas para poder tomar medidas que permitan corregir o mejorar la actuación organizacional.

NIVEL ADMINISTRATIVO

- Definición y transmisión de las directrices generales a los diversos departamentos.
- Elaboración de planes, programas para llevar adecuados procedimientos operacionales.
- Negociaciones para tener el mejor control en base al presupuesto con informes financieros, mostrando variaciones que se pueden suscitar tanto positivas o negativas para la empresa.
- Coordinación y seguimiento con base a lo presupuestado.
- Preparación de Informes de Balances Generales, con análisis administrativos.
- Manejo de empresas con responsabilidad de presentación de informes a nivel gerencial.

Educación Continúa:

DO Bustamante & Bustamante
Ley 49 de 2009 Ajustes Fiscales
Ley Fiscal 2008

Collegio de Contadores Públicos Autorizados de Panamá
 Seminario Conocimiento El AMUR, CAIR y el MCG - 2011
 IV Congreso de Normas Internacionales de Información Financiera - 2010
 IV Congreso Nacional Tributario - 2009 Análisis Crítico de Temas Tributarios Actuales
 XV Congreso Nacional de Contadores - 2007 El contador y su cuota de responsabilidad en los procesos de transformación económica

Cámara Panameña de la Construcción
 Seminario Reformas Fiscales - 2010

A. Vergara & Co., S.A.
 Seminario Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
 Seminario Normas Internacionales de Información Financiera (NIF)
 Preparación Declaración de Renta 2007 - 2006 - 2005
 Seminario Ética Profesional
 Caja y Banco (Manejo, Control y Contabilización)

Experiencia Laboral:

CONSTRUCTORA URBANA S.A. Posición: Contador
 Ingreso: Mayo 19, 2008 hasta la fecha
 Jefe Inmediato: Lic. Yasmeira de Quintero
 Teléfono: 301-7020



A. VERGARA & CO., S.A. Posición: Contador
 Contadores Públicos Autorizados
 Ingreso: Mayo 17, 2004 hasta Mayo de 2008
 Jefe Inmediato: Licdo. Abel Vergara C.
 Teléfono: 223-7147 / 223-5504

KNOWLEDGE OF ENGLISH PANAMA INC. Departamento: Administrativo
 Posición: Asistente de Gerencia
 Ingreso: Noviembre 2003 hasta Diciembre de 2003

DELOITTE & TOUCHE Departamento: Auditoria y Contabilidad
 Posición: Asistente de Auditoria y Contabilidad
 Ingreso: 20 de febrero hasta mayo 2003
 Práctica Supervisada Universitaria

MELO Y COMPAÑÍA, S.A. Departamento: Contabilidad
 Posición: Oficinista Contable
 Ingreso: 16 diciembre 1998 hasta enero 1999

Otras Habilidades:

- Manejo de Equipos de Oficinas
- Manejo de programas Office (Word, Excel y otros)
- Amplio conocimiento del Excell, en informes financieros.
- Sistemas de contabilidad
- Contabilidad General SGMÍ (A. Vergara & Co., S.A.)
- Timberline Office
- Conocimientos básicos de:
 - Peachtree Complete Accounting-2007

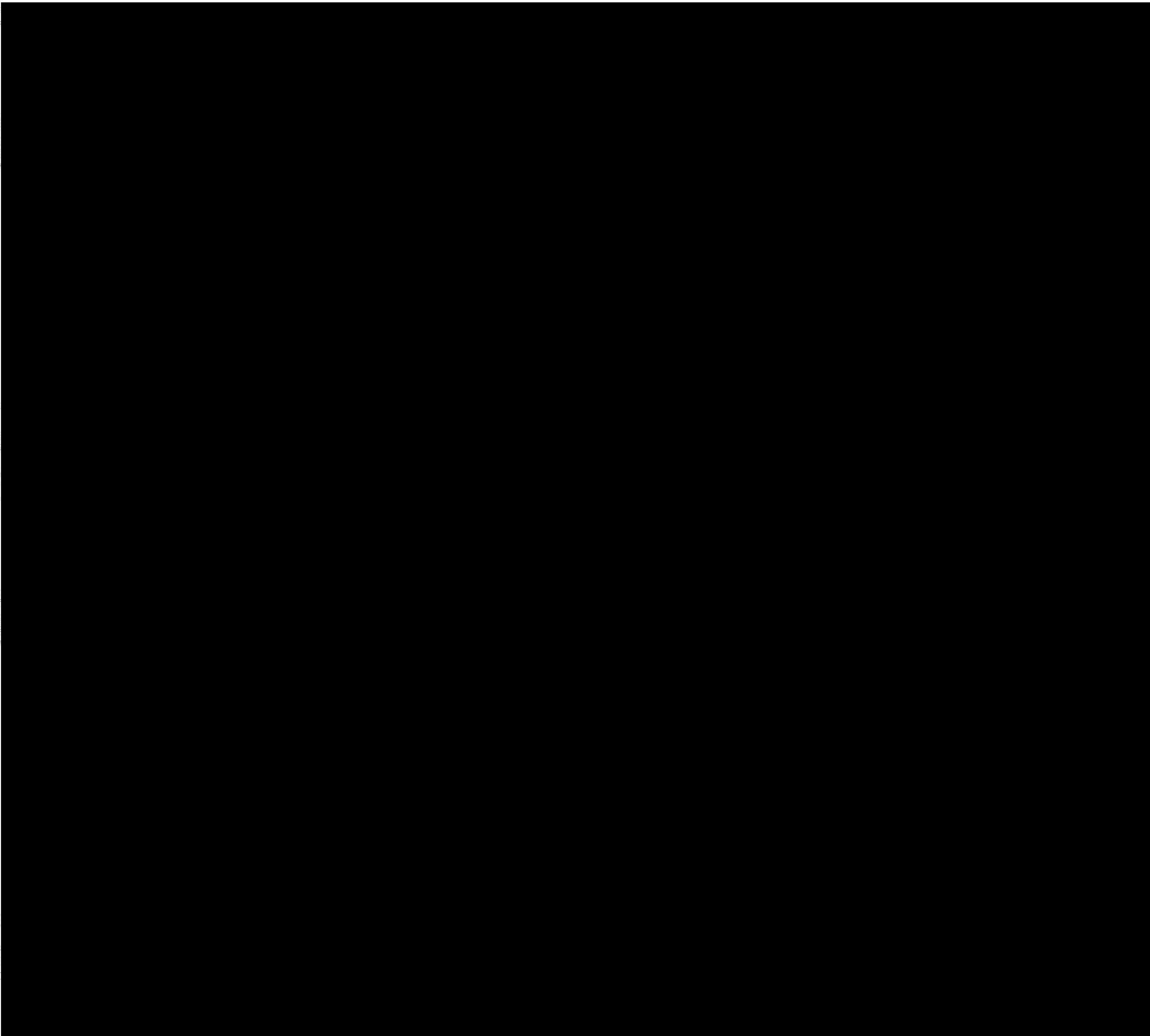
Referencia Laborales:

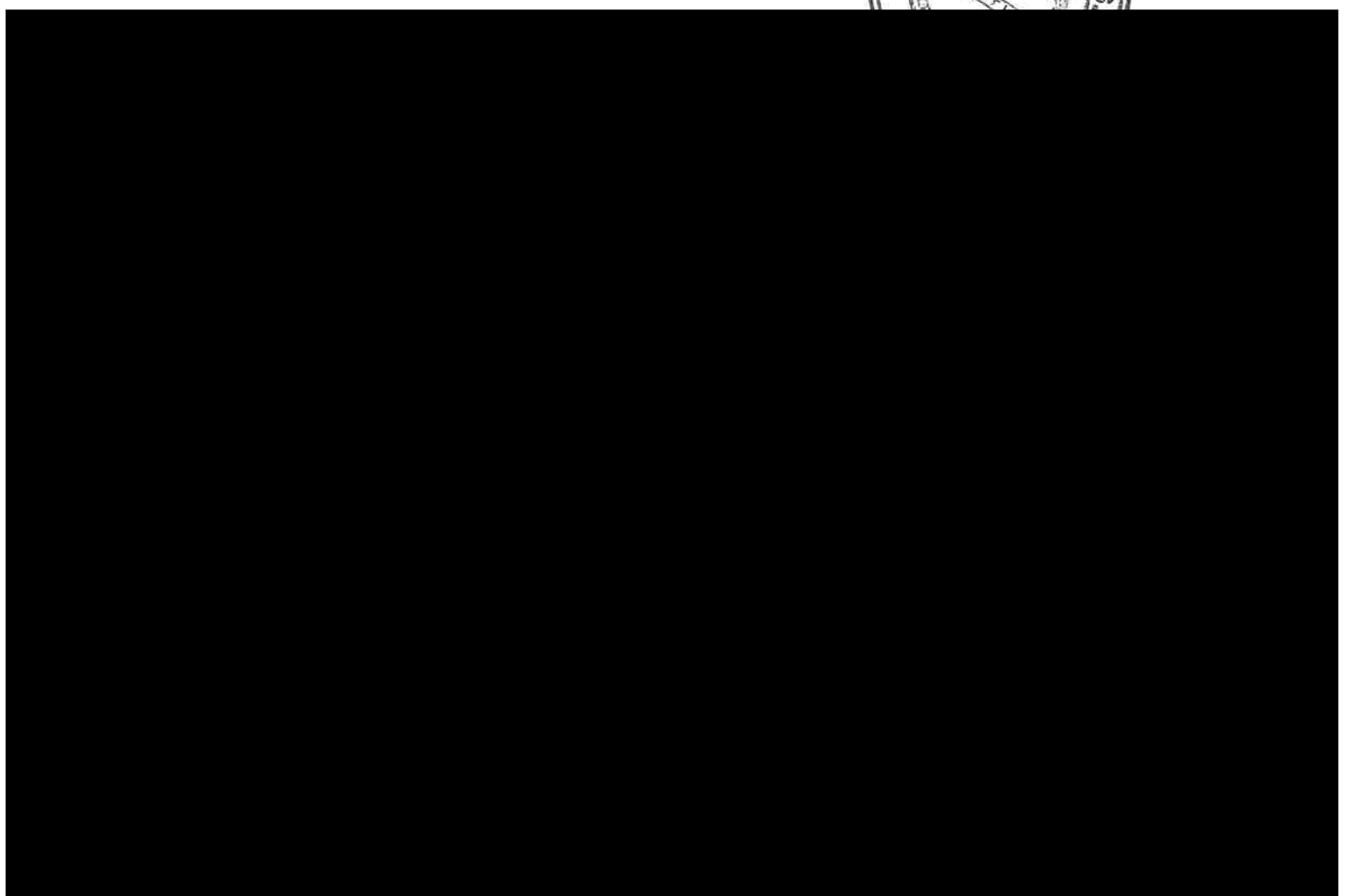
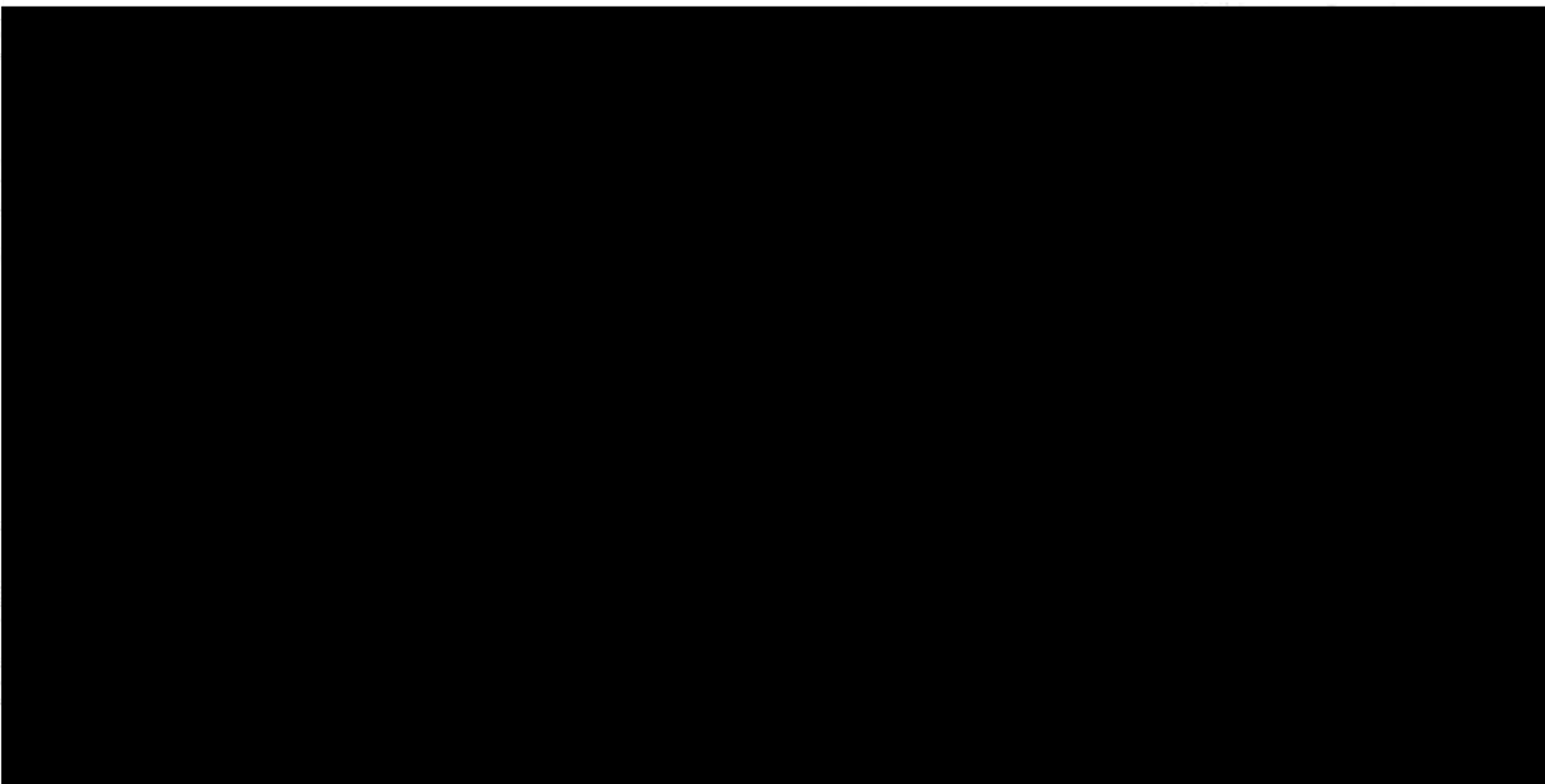
KPMG
 Lic. Yariseth Castillo
 Supervisora
 Tel: 208-0700

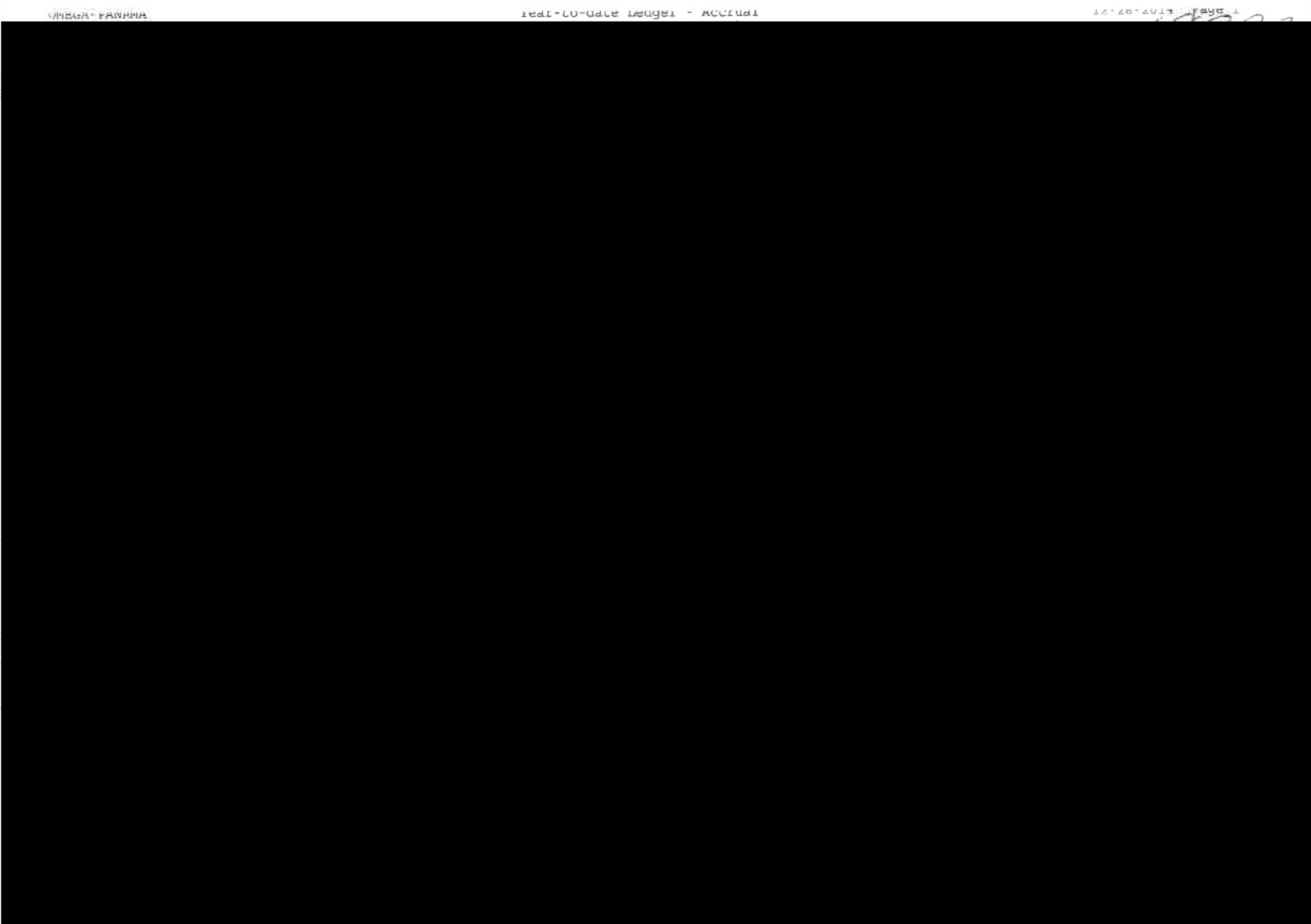
Referencia Personales:

Cardoze y Lindo, S. A.
 Lic. Verónica Campos
 Jefe del Departamento de Contabilidad
 Tel: 274-9300

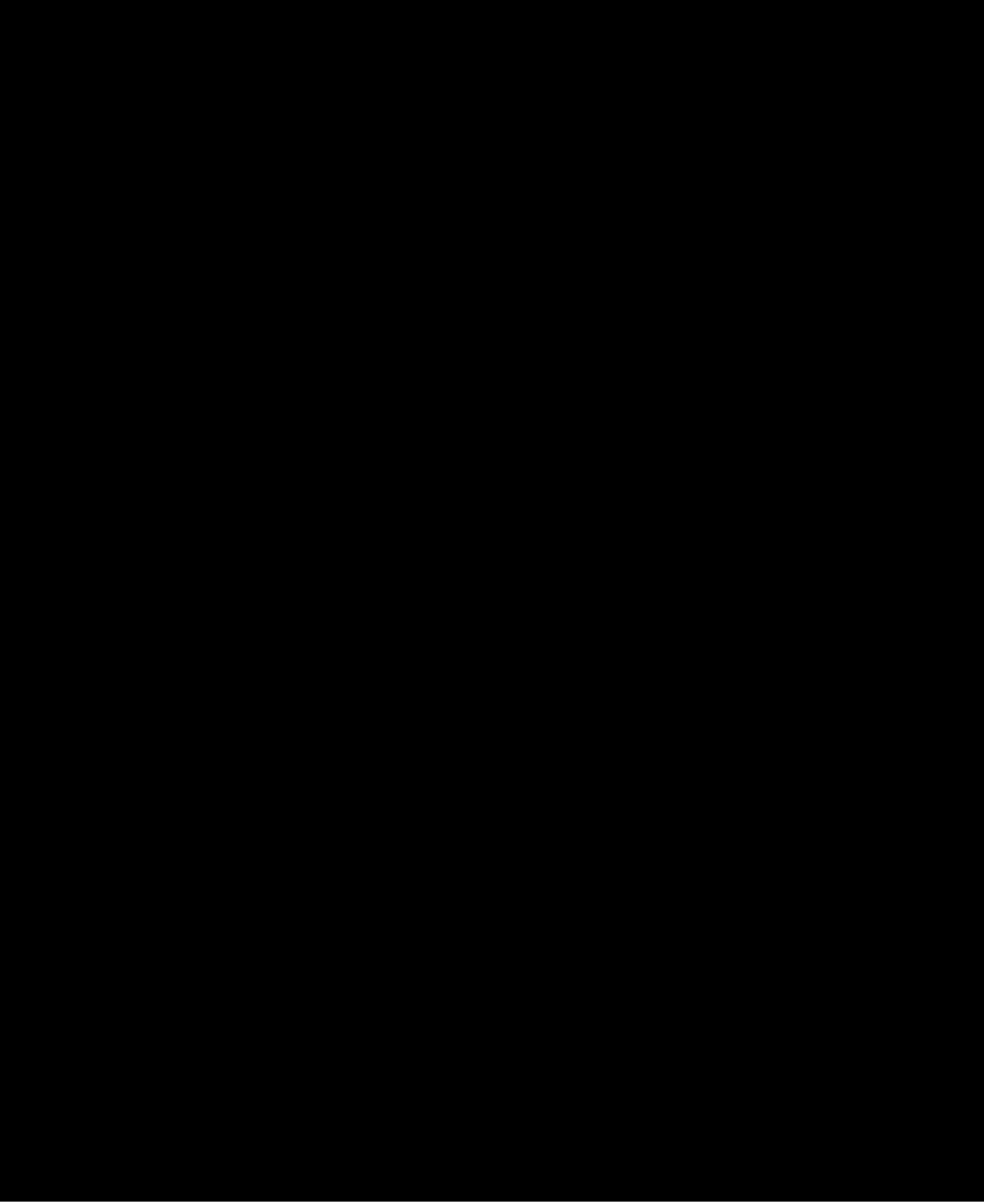
ENDOSADO







7



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

15,480

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

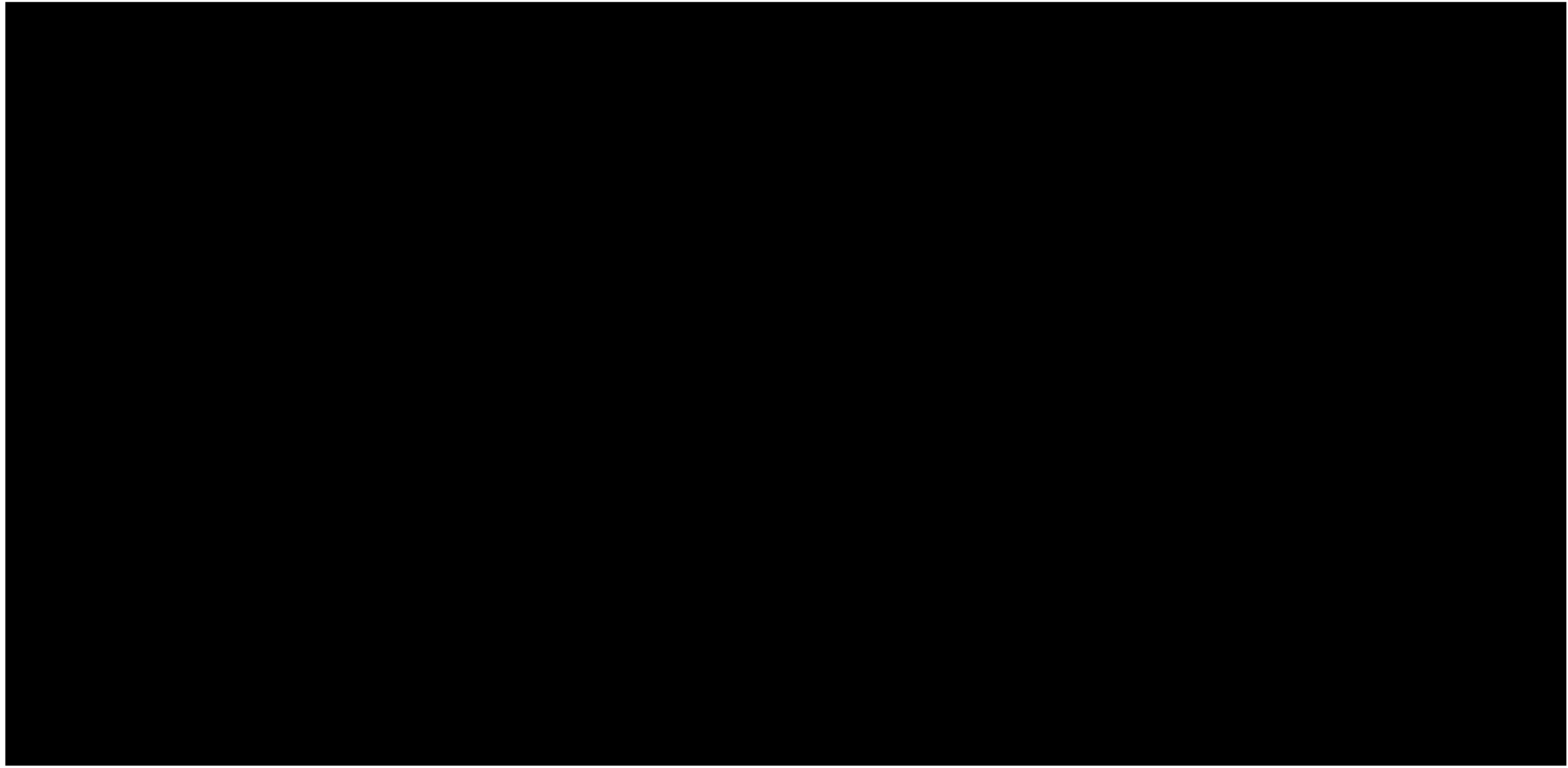
[REDACTED]

[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]





19/02/14

A circular stamp with a double-line border. The outer ring contains the text "PR SOLUTIONS S.A." at the top and "SOCIÉTÉ PARISIENNE" at the bottom. In the center, there is a stylized logo consisting of two interlocking 'P' shapes. Below the logo, the word "SOLUTIONS" is printed.


TRANSCRIPCIÓN DE DILIGENCIA DE ALLANAMIENTO Y REGISTRO

En la Provincia de Panamá, ciudad de Panamá, siendo las una y cinco de la tarde (1:05) de hoy, diecisiete (17) de noviembre del año dos mil quince (2015), el suscrito (a) Secretario Judicial YEKATERINA QUINTERO debidamente comisionado de la Fiscalía Especializada Contra la Delincuencia Organizada, actuando en funciones de "Agente Especial", de conformidad con el Artículo 401 del Código Judicial, en asocio de Efrain Galvez, quien actuará como Secretario **AD-HOC**, se trasladaron a las oficinas de Omega Engineering Inc, ubicadas en [REDACTED], con el propósito de efectuar Diligencia de Allanamiento y Registro, tal como fue dispuesta mediante resolución que antecede y al tenor de lo plasmado en el artículo 2178 del Código Judicial. Nos acompañan como testigos Fernando Villarreal de la D.I.P y José Rodríguez D.I.P, de servicio en Policía Nacional a quienes se les juramenta con la lectura del Artículo 385 del Código Penal **"El testigo, perito, intérprete o traductor que ante la autoridad competente, afirme una falsedad o niegue o calle la verdad, en todo o en parte de su declaración, dictamen, interpretación o traducción será sancionado con prisión de dos a cuatro años. Cuando el delito es cometido en una causa criminal en perjuicio del inculcado o es la base sobre la cual una autoridad jurisdiccional dicta sentencia, la pena será de cuatro a ocho años."** Constituido el Despacho en el lugar indicado se procede a realizar la Diligencia de Allanamiento y Registro. Seguidamente, previa identificación se le pone en conocimiento a quién nos recibe Salvador del Toro Santiago con céd. [REDACTED], ocupante del inmueble en cuestión, el objeto de la presente diligencia, mostrándole la providencia que dispone la misma y se le solicita nos permita acceso al lugar. En vista de lo anterior se procede a iniciar la diligencia de la siguiente manera: no sin antes dejar constancia que se le puso en conocimiento al señor Santiago de los artículos 22 y 25 de la Constitución Política de Panamá como también de los artículos 385 del Código Penal el cual versa sobre el Falso Testimonio, seguidamente se procede con la diligencia en la cual el señor Salvador nos indica que la sociedad o empresa PR Solution, S.A, fue creada aproximadamente 2009 que la contabilidad de dicha empresa es realizada por la firma Avila y Asociados, quienes realizan la auditoría, solo mantienen en esta oficina dos libros uno Diario General y uno Mayor General de la empresa PR Solution, S.A, los cuales se nos fueron entregados y que se mantenían

en la oficina del señor Salvador, al igual se ubico certificación de persona jurídica de la sociedad PR Solution, S.A, de la cual el mismo nos hace (copia) corrijo entrega de copia con sello de la empresa, nos informa que desde julio de 2013 que fue contratado nunca llevo la auditoria de la sociedad PR Solution, S.A, sino la contable Yadira Campos, la cual trabajo para esta empresa hasta el 15 de marzo de 2015, la cual fue liquidada por la falta de liquides de la empresa, también nos señala que dicha auditoria era llevada por la firma Avila y Asociados junto con Yadira Campos, quienes si mantenían un registro digital en dicha firma. Se deja constancia que en la oficina del señor Salvador se ubico en un Boucher de consecutivos de cheques conciliación Bancaria del año 2013, comprobantes de Diario de la empresa PR Solution, S.A, los cuales constan de 8 fojas útiles, al igual se pudo (ubicar) corrijo obtener de parte de quien nos atiende el curriculum de vida de la señora Yadira Campos. Se procedió a verificar el resto de las oficinas en la cual no se ubico mas nada de interés. Se deja constancia que el libro Diario y el Mayor de la sociedad PR Solution, S.A, la certificación de la sociedad antes mencionada y los comprobantes de (pago como) corrijo Diario como el curriculum serán llevados al Despacho. Se deja constancia que se le pregunta al señor Salvador si tiene alguna objeción o si se le perdió algo contestando que no tiene objeción no se le ha perdido nada. Se deja constancia que durante el transcurso de la diligencia estuvo presente José Gill de la Dirección de Investigación Judicial. No siendo otro el motivo de la presente diligencia se de por terminada la misma no sin antes ser leída y firmada por todos los que participaron. La Secretaria "En Funciones de Agente Especial", Yekaterina Quintero (fdo); Quien nos atiende, Salvador Santiago (fdo); Los Testigos Actuarios, Fernando Villarreal, José Rodriguez y José Gill; y el Secretario AD-HOC, Efraín Galvez (fdo).

LA SUSCRITA SECRETARIA GENERAL DE LA FISCALÍA ESPECIALIZADA CONTRA LA DELINCUENCIA ORGANIZADA, DEJA CONSTANCIA QUE LA PRESENTE TRANSCRIPCION CONCUERDA EN TODAS SUS PARTES CON EL MANUSCRITO QUE ANTECEDE (DILIGENCIA DE ALLANAMIENTO Y REGISTRO).

Panamá, 17 de noviembre de 2015


ESPERANZA MONTENEGRO PINEDA
Secretaria General

