

**INE/CG264/2021**

**DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y GASTOS PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES PARA LA OBTENCIÓN DE APOYO DE LA CIUDADANÍA DE LAS PERSONAS ASPIRANTES AL CARGO DE GUBERNATURA, DIPUTACIONES LOCALES Y AYUNTAMIENTOS, CORRESPONDIENTES AL PROCESO ELECTORAL LOCAL ORDINARIO 2020-2021, EN EL ESTADO DE SINALOA**



**Dictamen**

**Apoyo de la Ciudadanía  
2020-2021**

## I. Marco Legal

El presente Dictamen está sustentado en el marco jurídico vigente y es resultado de la revisión a los Informes de ingresos y gastos para el desarrollo de las actividades para la obtención de apoyo de la ciudadanía, presentados por las personas aspirantes a los cargos de una Gubernatura, Diputaciones locales y Ayuntamientos en el estado de Sinaloa como sigue:

**Las disposiciones generales en materia de Fiscalización**, están determinadas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), en los artículos 41, Base V, Apartado B, inciso a) numeral 6, penúltimo párrafo, así como en los artículos 32, numeral 1, inciso a) fracción VI; 190; 191; 192; 196 numeral 1; 199, numeral 1, inciso a); 200, 425, 426, 427, 428 y 429 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); 7, numeral 1 incisos d) y e), y 81 de la Ley General de Partidos Políticos (LGPP), y 287 del Reglamento de Fiscalización (RF).

**La verificación de las operaciones financieras realizadas por las personas obligadas**, se encuentran contempladas en los artículos 190, numeral 2, y 426, numeral 1 de la LGIPE, 58 de la LGPP, así como en los artículos 104, 248, 249, 251 numeral 2, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295 296 numeral 10, 333, 334 y 335, del RF.

**El financiamiento público a las personas aspirantes a candidaturas independientes**, durante el periodo de obtención del apoyo de la ciudadanía no reciben ministraciones de financiamiento público.

**En cuanto a la verificación de los informes de Obtención de Apoyo a la**

**Ciudadanía que presentan las personas obligadas**, la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF) observó y aplicó lo establecido en los artículos 377 y 378, de la LGIPE; 242, numeral 2, 248, 250, 251 y 252 del RF.

**De la operación, registro contable e informes de los ingresos de las personas aspirantes a una candidatura**; deberán apegarse a lo estipulado en el artículo 199, numeral 1, inciso a) de la LGIPE, 430 y 431 de la LGPP y 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, numeral 1, párrafo 4, 41, 44, 248, 249, 250, 251, 252 y 253 del RF.

**De acuerdo con la revisión y confronta**, los ordenamientos legales que deberán ser aplicables a este rubro son: LGIPE, artículos 429; LGPP, artículos 80, numeral 1, inciso c); y 81; del RF, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295 y 334.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los acuerdos emitidos por el Consejo General del INE, así como de la Comisión de Fiscalización, mismos que se enlistan: INE/CG04/2021, INE/CG518/2020, INE/CG519/2020, INE/CG72/2019, CF/004/2017, CF/013/2018, CF/001/2020, y CF/018/2020 y CF/019/2020.

**De acuerdo con la legislación electoral en el estado de Sinaloa: Las disposiciones generales en materia de**

**Fiscalización** están determinadas en el artículo 91 de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Sinaloa.

por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de Sinaloa, mismos que se enlistan: IEES/CG037/20, IEES/CG043/2020, IEES/CG006/21 e IEES/CG009/21.

**Finalmente, dentro de este marco jurídico** resultaron aplicables los Acuerdos emitidos

## II. Revisión de informes de obtención del apoyo de la ciudadanía

La generación de insumos para la fiscalización del proceso electoral local ordinario inicia con la emisión de acuerdos por parte del Instituto Electoral en el estado de Sinaloa, tales como:

- a) El financiamiento privado se constituye por las aportaciones que realicen las personas aspirantes a una candidatura independiente y sus simpatizantes, el cual no puede rebasar el tope de gastos para elección de que se trate.
- b) Determinación de los topes de gastos para la obtención del apoyo de la ciudadanía para el PE, el 15 de diciembre de 2020, el Consejo General del Instituto Electoral del estado de Sinaloa aprobó mediante acuerdo IEES/CG043/2020 los topes de gastos para el desarrollo de las actividades para los diferentes cargos, conforme a lo siguiente:

	Cargo	Municipio/Distrito	Monto
1	Gubernatura		3,776,252.00
2	Diputación Local	Distrito 1	191,457.24
3	Diputación Local	Distrito 2	177,315.97
4	Diputación Local	Distrito 3	169,270.08
5	Diputación Local	Distrito 4	174,946.33
6	Diputación Local	Distrito 5	176,290.34
7	Diputación Local	Distrito 6	159,015.74
8	Diputación Local	Distrito 7	167,345.75
9	Diputación Local	Distrito 8	165,326.72
10	Diputación Local	Distrito 9	194,300.41
11	Diputación Local	Distrito 10	164,198.32
12	Diputación Local	Distrito 11	160,134.07
13	Diputación Local	Distrito 12	196,212.64
14	Diputación Local	Distrito 13	197,435.75
15	Diputación Local	Distrito 14	205,390.97
16	Diputación Local	Distrito 15	171,639.72
17	Diputación Local	Distrito 16	166,985.07
18	Diputación Local	Distrito 17	185,724.57
19	Diputación Local	Distrito 18	188,158.69
20	Diputación Local	Distrito 19	170,543.56
21	Diputación Local	Distrito 20	193,540.75
22	Diputación Local	Distrito 21	185,597.62
23	Diputación Local	Distrito 22	190,258.32
24	Diputación Local	Distrito 23	173,856.22

	Cargo	Municipio/Distrito	Monto
25	Diputación Local	Distrito 24	157,216.35
26	Presidencia Municipal	Chóix	46,975.70
27	Presidencia Municipal	El Fuerte	144,481.55
28	Presidencia Municipal	Ahome	644,380.88
29	Presidencia Municipal	Sinaloa	126,519.84
30	Presidencia Municipal	Guasave	418,610.21
31	Presidencia Municipal	Angostura	72,308.28
32	Presidencia Municipal	Salvador Alvarado	121,992.13
33	Presidencia Municipal	Mocorito	71,159.73
34	Presidencia Municipal	Badiraguato	45,625.65
35	Presidencia Municipal	Culiacán	1,365,515.13
36	Presidencia Municipal	Navolato	207,547.02
37	Presidencia Municipal	Cosalá	40,000.00
38	Presidencia Municipal	Elota	60,149.77
39	Presidencia Municipal	San Ignacio	40,000.00
40	Presidencia Municipal	Mazatlán	701,455.76
41	Presidencia Municipal	Concordia	41,797.15
42	Presidencia Municipal	Rosario	75,892.96
43	Presidencia Municipal	Escuinapa	81,323.39

## Registro de aspirantes y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la obtención del apoyo de la ciudadanía inició con el registro de las personas aspirantes a través del Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos, el cual, a la fecha de elaboración del presente dictamen, respecto de cargos locales, tiene 8 registros que en el apartado denominado “Estatus de Aprobación” refleja 7 registros aprobados, aprobados por sustitución, 0 no aprobados y 0 restituidos.

Una vez que las personas aspirantes son registradas, a los referenciados con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución” y “Restituidos”, se les genera de manera directa una contabilidad en el SIF, como se detallan a continuación:

ID Contabilidad	Cargo	Municipio/Distrito	Nombre	Estatus
65696	Presidente Municipal	El Fuerte	Jairo Samuel Leyva Soto	Aprobado
65937	Presidente Municipal	Ahome	Elzbieta Aleksandra Skoryna Martínez	Aprobado
65938	Presidente Municipal	El Fuerte	Israel Zamorano Lara	Aprobado
66860	Presidente Municipal	Ahome	Cesar Iván Zacarias Martínez	Aprobado
66809	Diputado Local	22-Mazatlan	José de Jesús Mojica López	Aprobado
66840	Diputado Local	1-El Fuerte	Samir Herrera Fierro	Aprobado
66801	Presidente Municipal	Mazatlán	Santos Joel Cañedo Rodríguez	Aprobado

## Capacitaciones para la obtención de los procesos electorales locales 2021

Como un elemento de servicio para las personas aspirantes a candidaturas independientes, y en ejercicio de las facultades conferidas en el artículo 199, párrafo 1, inciso m) de la LGIPE, tanto la Dirección de Programación Nacional (DPN) como la Dirección de Auditoría (DA) realizaron capacitaciones, a las que asistieron 12 representantes de las personas obligadas; asimismo, se brindó atención personalizada vía telefónica y a través de reuniones de trabajo en las oficinas centrales de la UTF y en la Juntas Locales Ejecutivas.

### III. Fiscalización

La obtención del apoyo de la ciudadanía para el Proceso Electoral Local en el estado de Sinaloa tuvo una duración de 60 días para el cargo a la Gubernatura y 40 días para Diputaciones Locales y Presidencias Municipales, que transcurrieron en distintos periodos, como se muestra en la tabla siguiente; tomando como base estas fechas se realizó el proceso de fiscalización conforme a los Acuerdos INE/CG519/2020, CF/001/2021 y CF/002/2021:

Entidad	Cargo	Periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía		Fecha límite de entrega del informe	Notificación del oficio de errores y omisiones	Respuesta a oficio de errores y omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación del Consejo General
		Inicio	Fin							
Sinaloa	Gubernatura (CF/001/2021)	04 de enero de 2021	04 de marzo de 2021	07 de marzo de 2021	10 de marzo de 2021	17 de marzo de 2021	20 de marzo de 2021	22 de marzo de 2021	23 de marzo de 2021	25 de marzo de 2021
Sinaloa	Presidencia Municipal (INE/CG519/2020)	04 de enero de 2021	12 de febrero de 2021	15 de febrero de 2021	22 de febrero de 2021	01 de marzo de 2021	09 de marzo de 2021	15 de marzo de 2021	18 de marzo de 2021	25 de marzo de 2021
Sinaloa	Diputación Local y Presidencia Municipal (CF/001/2021)	14 de enero de 2021	22 de febrero de 2021	25 de febrero de 2021	01 de marzo de 2021	08 de marzo de 2021	13 de marzo de 2021	15 de marzo de 2021	18 de marzo de 2021	25 de marzo de 2021
Sinaloa	Presidencia Municipal (CF/002/2021)	17 de enero de 2021	25 de febrero de 2021	28 de febrero de 2021	06 de marzo de 2021	13 de marzo de 2021	20 de marzo de 2021	22 de marzo de 2021	23 de marzo de 2021	25 de marzo de 2021
Sinaloa	Presidencia Municipal (CF/002/2021)	08 de enero de 2021	16 de febrero de 2021	19 de febrero de 2021	24 de febrero de 2021	03 de marzo de 2021	09 de marzo de 2021	15 de marzo de 2021	18 de marzo de 2021	25 de marzo de 2021

De conformidad con el artículo 295 del RF se realizaron 7 confrontas.

Para las tareas de fiscalización la DA contó con servidores públicos debidamente capacitados para la revisión, integrados de la siguiente manera:

Cargo	Total
Director de Auditoría	1
Coordinador	1
Subdirector	1
Jefa de Departamento	1
Enlaces de Fiscalización	1
Auditor y Auditora Senior	14
Especialista en Sistemas	1
Abogado Fiscalizador	1
Auditor y Auditora Monitorista	14
<b>Total</b>	<b>35</b>

## 1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan para la obtención de apoyo de la ciudadanía, es cuando se materializan en algún gasto, por lo que se realizaron procedimientos para vigilar y recabar la propaganda que se difunde a través de diversas vías, y que a su vez ayuda para generar percepción de riesgo para las personas obligadas.

La UTF está facultada para llevar a cabo el monitoreo en espectaculares y propaganda colocada en la vía pública, diarios, revistas y otros medios impresos y electrónicos, con el objeto de obtener datos que permitan conocer en el ámbito territorial de la revisión, los gastos realizados en dichos rubros por los partidos políticos y sus precandidaturas; así como de las personas aspirantes a una candidatura independiente en el Proceso Electoral Federal Ordinario y Locales Concurrentes 2020-2021, de conformidad con los artículos 318, 319 y 320 del RF, así como en el Acuerdo CF/019/2020 aprobado por la Comisión de Fiscalización.

- a) Monitoreo de propaganda colocada en la vía pública; dicho procedimiento consistió en que los auditores monitoristas realizaron recorridos por las principales avenidas, con dispositivos con geolocalización, recabando posibles testigos de propaganda en buzones, cajas de luz, carteleras, marquesinas, muebles urbanos de publicidad con o sin movimiento, muros, para buses, puentes, vallas, vehículos o cualquier otro medio similar, derivado de lo anterior no se determinaron hallazgos.

Periodo	Recorridos realizados en el monitoreo en espectaculares
19 y 20 de enero de 2021	14
26 y 27 de enero de 2021	14
8 y 9 de febrero de 20201	14
<b>Total</b>	<b>42</b>

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por las personas obligadas respecto de lo identificado en los recorridos, se les hizo saber en el oficio de errores y omisiones con todos los testigos no identificados en su contabilidad.

- b) Monitoreo propaganda en Internet; este procedimiento consistió en el seguimiento y monitoreo diario, a las páginas de Internet y redes sociales de las personas aspirantes, así como cualquier otra página en la cual se pudiera detectar propaganda o pautas pagadas en Internet.

Mediante el seguimiento diario en las diversas redes sociales, los portales de YouTube, Google, así como periódicos digitales u otros portales relevantes, se levantaron razones y constancias que permitían dar certeza jurídica del procedimiento, como se detalla a continuación:

Persona obligada	Razones y Constancias	Facebook	Twitter	YouTube	Medios digitales	Página web propia	Otros
Aspirantes a candidaturas independientes	11	11	0	0	0	0	0

Para ello se realizaron un total de 18 búsquedas conforme a la bitácora de internet, en aquellos casos donde se identifique un gasto se elabora la razón y constancia, realizándose un cruce con los gastos reportados por las personas obligadas en el SIF, de forma tal que aquellos casos en los que no se logre realizar la conciliación, se emite la observación correspondiente en el oficio de errores y omisiones, adjuntando como evidencia la razón y constancia de los hallazgos identificados.

De este procedimiento se identificaron posibles gastos por la administración, diseño y elaboración de las páginas de Internet de las y los aspirantes, la edición y producción de videos, el diseño de propaganda difundidos en redes sociales, gastos operativos y de propaganda de eventos; eventos no reportados por las personas obligadas, ya sea para poder realizar las visitas de verificación oportunamente o para tener evidencia de ellos, y el pago a los sitios de redes sociales, buscadores y portales digitales para la difusión de publicidad y pauta de propaganda.



- c) Visitas de verificación a casas de obtención del apoyo de la ciudadanía y eventos públicos; este procedimiento consistió en recabar evidencia de la propaganda distribuida en eventos verificados de las personas obligadas que involucraron las personas aspirantes locales, así como la verificación de casas de obtención apoyo de la ciudadanía, sin embargo, no se realizaron visitas, derivado de no contar con domicilio reportados.

Derivado del procedimiento antes descrito no se detectaron hallazgos a través de dispositivos móviles vinculados al Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos (SIMEI).

Adicionalmente al resultado descrito en el cuadro anterior, personal de la UTF realizó recorridos para localizar eventos de las personas aspirantes a candidaturas independientes en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las actividades para la obtención de apoyo de la ciudadanía, por lo que se elaboraron un total 106 actas de hechos de los recorridos realizados.

Para realizar las visitas de verificación, al inicio de la obtención de apoyo de la ciudadanía se enviaron los siguientes oficios de órdenes de visitas de verificación firmados por la presidenta de la Comisión de Fiscalización:

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Núm. de oficio	Fecha de notificación
1	Elzbieta Aleksandra Skoryna Martínez	Presidencia Municipal	PCF/AMFH/835/2021	26/01/2021
2	Israel Zamorano Lara	Presidencia Municipal	PCF/AMFH/837/2021	26/01/2021
3	Jairo Samuel Leyva Soto	Presidencia Municipal	PCF/AMFH/838/2021	26/01/2021
4	César Iván Zacarías Martínez	Presidencia Municipal	PCF/AMFH/836/2021	26/01/2021
5	José de Jesús Mojica López	Diputado Local	PCF-AMFH-834-2021	26/01/2021
6	Samir Herrera Fierro	Diputado Local	PCF-AMFH-833-2021	26/01/2021
7	Santos Joel Cañedo Rodríguez	Presidente Municipal	PCF-AMFH-839-2021	26/01/2021
	Total		<b>7</b>	

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por las personas obligadas respecto de lo identificado en las verificaciones, se les hicieron saber en el oficio de errores y omisiones los testigos no identificados en su contabilidad.

- d) Monitoreo de medios impresos, este procedimiento consiste en que, de forma diaria, personal de la Coordinación de Comunicación Social revisa y analiza si hay algún tipo de propaganda en beneficio de las personas obligadas en los principales periódicos y revistas para identificar inserciones en beneficio las personas obligadas de lo anterior no se identificaron testigos.

## 2. Revisión documental

Con base en sus atribuciones, el personal responsable de la revisión a los informes de ingresos y gastos del periodo de obtención del apoyo de la ciudadanía son el Lic. Carlos Alberto Morales Domínguez, Director de Auditoría a Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, el C.P. Enrique Justo Bautista, Coordinador de Auditoría, el M. en F. Mario Fernando Jiménez Barrera, Subdirector de Auditoría, Edith León Díaz, Jefa de Departamento de Auditoría, así como la L.C.F. Alma Angélica Ortega Ocampo, Enlace de Fiscalización en el estado de Sinaloa.

Respecto de los 7 informes que se debían presentar, se recibieron 7 conforme a lo siguiente:

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
1	Elzbieta Aleksandra Skoryna Martínez	Presidencia Municipal	1	1
2	Israel Zamorano Lara	Presidencia Municipal	1	1
3	Jairo Samuel Leyva Soto	Presidencia Municipal	1	1
4	César Iván Zacarías Martínez	Presidencia Municipal	1	1
5	José de Jesús Mojica López	Diputado Local	1	1
6	Samir Herrera Fierro	Diputado Local	1	1
7	Santos Joel Cañedo Rodríguez	Presidente Municipal	1	1
		<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Se realizó la revisión los ingresos y gastos reportados por todas las personas obligadas de conformidad con el acuerdo INE/CG518/2020 y CF/019/2020, que en lo individual reflejan los montos siguientes:

Ingresos reflejados en los informes de obtención de apoyo de la ciudadanía.

no.	Nombre persona obligada	Cargo	Aportaciones del aspirante	Aportaciones de	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Total acumulado
-----	-------------------------	-------	----------------------------	-----------------	--------------------	--------------------------	----------------	-----------------

Simpatizantes								
1	Elzbieta Aleksandra Skoryna Martínez	Presidencia Municipal	0.00	33,302.00	0.00	0.00	0.00	33,302.00
2	Israel Zamorano Lara	Presidencia Municipal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Jairo Samuel Leyva Soto	Presidencia Municipal	0.00	9,363.21	0.00	0.00	0.00	9,363.21
4	César Iván Zacarías Martínez	Presidencia Municipal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	José de Jesús Mojica López	Diputado Local	0.00	4,989.00	0.00	0.00	0.00	4,989.00
6	Samir Herrera Fierro	Diputado Local	0.00	7,364.58	0.00	0.00	0.00	7,364.58
7	Santos Joel Cañedo Rodríguez	Presidente Municipal	271.00	0.00	0.00	0.00	0.00	271.00
Total			\$271.00	\$55,018.79	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$55,289.79

Gastos reflejados en sus informes de obtención del apoyo de la ciudadanía.

No.	Nombre de la persona obligada	Cargo	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda en Vía Pública	Financieros	Total acumulado
1	Elzbieta Aleksandra Skoryna Martínez	Presidencia Municipal	0.00	0.00	11,627.00	0.00	21,675.00	0.00	0.00	0.00	33,302.00
2	Israel Zamorano Lara	Presidencia Municipal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Jairo Samuel Leyva Soto	Presidencia Municipal	0.00	1,681.07	5,582.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,263.21
4	César Iván Zacarías Martínez	Presidencia Municipal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	José de Jesús Mojica López	Diputado Local	0.00	\$975.00	\$2,000.00	0.00	\$1,000.00	0.00	0.00	0.00	\$3,975.00
6	Samir Herrera Fierro	Diputado Local	0.00	500.19	6,176.95	0.00	0.00	0.00	0.00	466.29	7,143.43
7	Santos Joel Cañedo Rodríguez	Presidente Municipal	0.00	0.00	271.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	271.00
Total			\$0.0	\$3,156.26	\$25,657.09	\$0.0	\$22,675.00	\$0.0	\$0.0	\$466.29	\$51,954.64

El detalle de los ingresos y gastos reportados por las personas aspirantes a una candidatura independiente se reporta en los **Anexo I y II** del presente Dictamen.

A su vez fue verificado el flujo del recurso a través de cuentas bancarias abiertas por las personas obligadas para el manejo de los recursos de obtención de apoyo de la ciudadanía, que en lo individual reportaron el siguiente número de cuentas:

No.	Nombre persona obligada	Cargo	No. Cuentas bancarias reportadas	Saldo a la fecha del último informe
1	Elzbieta Aleksandra Skoryna Martínez	Presidencia Municipal	1	\$0.00
2	Israel Zamorano Lara	Presidencia Municipal	1	\$0.00
3	Jairo Samuel Leyva Soto	Presidencia Municipal	1	\$1,167.40
4	César Iván Zacarías Martínez	Presidencia Municipal	0	\$0.00
5	José de Jesús Mojica López	Diputado Local	1	\$340.82
6	Samir Herrera Fierro	Diputado Local	1	\$221.15
7	Santos Joel Cañedo Rodríguez	Presidencia Municipal	1	\$0.00
Total			7	\$1,729.37

Por lo que hace a las cuentas por pagar o deudas, se verificó que en los casos en que existieran saldos al cierre del periodo de apoyo de la ciudadanía, estuvieran debidamente documentados, de no ser así, se consideran ingresos en especie y si corresponden a operaciones celebradas con personas morales, se sancionan como aportación en especie de entes impedidos de conformidad con los artículos 84 del RF. Derivado de lo anterior no se identificaron saldos en dichas cuentas.

Las operaciones que registraron las personas obligadas fueron contrastadas contra la información que fue proporcionada por otras autoridades: el Servicio de Administración Tributaria (SAT), la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), así como la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF); por terceros involucrados y proveedores, dentro de los cuales destaca la estrecha colaboración con las principales redes sociales, emitiéndose los oficios siguientes:

Periodo	SAT	CNBV	UIF	Aportantes	Proveedores	Redes sociales	Total
Periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía	2	7	3	0	0	1	13

Conforme se va desarrollando la obtención del apoyo de la ciudadanía, los auditores especialistas en este procedimiento se dan a la tarea de realizar un análisis del cumplimiento de la normativa electoral y de verificar que las operaciones estén debidamente documentadas.

Una vez realizado el análisis de los informes de obtención del apoyo de la ciudadanía presentados por las personas obligadas, se procedió a notificarle los siguientes oficios de errores y omisiones:

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Oficio número
1	Elzbieta Aleksandra Skoryna Martínez	Presidencia Municipal	INE/UTF/DA/6833/2021
2	Israel Zamorano Lara	Presidencia Municipal	INE/UTF/DA/6834 /2021
3	Jairo Samuel Leyva Soto	Presidencia Municipal	INE/UTF/DA/6835/2021

No.	Nombre persona obligada	Cargo	Oficio número
4	César Iván Zacarías Martínez	Presidencia Municipal	INE/UTF/DA/7843/2021
5	José de Jesús Mojica López	Diputado Local	INE/UTF/DA/9751/2021
6	Samir Herrera Fierro	Diputado Local	INE/UTF/DA/9750 /2021
7	Santos Joel Cañedo Rodríguez	Presidente Municipal	INE/UTF/DA/9752/2021

En respuesta, las personas obligadas realizaron las modificaciones contables en el SIF e incorporaron en dicho sistema los escritos de respuesta; el detalle de los oficios y escritos de repuestas se encontrarán en los anexos de las observaciones y conclusiones de cada dictamen.

## Omisos

**3. En el estado de Sinaloa, no existieron personas aspirantes a una candidatura independiente que fueran omisas en la presentación del informe de ingresos y egresos del periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía.**

## 4. Modelo de riesgos institucional en materia de fiscalización.

La UTF ha combinado conocimientos teóricos, técnicos y prácticos para implementar modelos para asignar una calificación de riesgo a las personas obligadas a partir del análisis de información de ingresos y egresos presentada a la autoridad electoral, así como la recopilada en fuentes externas.

La implementación de políticas de análisis y fases del modelo de riesgos, tienen el objetivo de obtener la evidencia suficiente, adecuada y pertinente para sustentar las conclusiones soportadas con la información recibida por la CNBV, SAT y UIF, que permiten determinar si la persona obligada cumplió con la obligación de aplicar el financiamiento, estricta e invariablemente, para las actividades señaladas en la normativa, así como acreditar el origen lícito de los recursos, su destino y aplicación.

## 5. Matriz de precios

Una vez concluido el proceso de fiscalización, en caso de que las personas obligadas no hayan logrado comprobar el reporte de gastos identificados en las actividades de campo o en la revisión documental se procedió a cuantificar los gastos, por lo que se realizó la cuantificación de los gastos, mediante una matriz de precios considerando los siguientes elementos:

## Determinación de costos

Si de la revisión de los informes de ingresos y egresos de los actos del periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, que presenten las personas obligadas, así como de la aplicación de los procedimientos de auditoría establecidos en la normativa, se identifican ingresos y egresos no reportados, se utiliza la metodología en términos del artículo 27 del RF, como se describe a continuación:

La determinación del valor de los gastos se sujetó a lo siguiente:

- a. Se identificó el tipo de bien o servicio recibido y sus condiciones de uso y beneficio.
- b. Las condiciones de uso se midieron en relación con la disposición geográfica y el tiempo. El beneficio conforme a los periodos de los procesos electorales.
- c. Se reunió, analizó y evaluó la información relevante relacionada con el tipo de bien o servicio a ser valuado.
- d. La información se obtuvo de las operaciones realizadas por las personas obligadas durante el periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, con los proveedores autorizados en el Registro Nacional de Proveedores, en relación con los bienes y servicios que ofrecen; también se obtuvieron cotizaciones con otros proveedores que ofrezcan los bienes o servicios valuados.

Con base en los valores descritos en el numeral anterior, así como con la información recabada durante el proceso de fiscalización, se elaboró una matriz de precios, con información homogénea y comparable, como consta en el Anexo Matriz de Precios del presente Dictamen.

- Una vez identificados los registros similares se procedió a identificar el valor más alto, con el fin de realizar el cálculo del costo de los bienes y/o servicios no reportados por la persona obligada.
- Para determinar los montos que determinan la valuación se tomó en cuenta aquella relativa al municipio, distrito o entidad federativa de que se trate y, en caso de no existir información suficiente en la entidad federativa involucrada, con base en el artículo 27, numeral 2 del RF, se consideró aquella de entidades federativas que cuenten con un ingreso per cápita semejante, de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía.
- Esto, de acuerdo con el apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios nombrada “Similitud Ingreso Per Cápita Nacional” (SINPERCAP), para homologar y comparar los gastos realizados.

- De la matriz de precios que se presenta en el Anexo Único de este dictamen, se determinó que las facturas presentadas por diversos proveedores eran las que más se ajustaban en términos de unidad de medida, ubicación y demás características, por lo que se tomó como base para la determinación del costo.
- Finalmente, una vez obtenido el costo unitario de los gastos no reportados, se procedió a determinar el valor total del bien o servicio, así como a su acumulación, según corresponda.
- Si derivado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se determinaron gastos no reportados, su valuación y determinación se realizó con base en el procedimiento antes descrito y se da cuenta de ellos en el apartado de observaciones correspondiente

En los casos en los que no se identificó información suficiente en la entidad de la república para valorar algunos de los bienes requeridos, de acuerdo a las indicaciones señaladas en el artículo 27, numeral 2 del RF, la UTF procedió a calcular el ingreso per cápita por entidad federativa de conformidad a la última información publicada por el Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI), referente a PIB a precios corrientes, correspondientes al 2019, así como los datos referentes a la población provenientes de la Encuesta Intercensal 2019.

Con estos datos, se determinó el ingreso per cápita por entidad, mediante la aplicación de la siguiente formula:  $PIB_{pc} = PIB / Población$ . La segmentación se realiza por cuartiles permitiendo identificar aquellas regiones geográficas con ingreso per cápita similar. Esto de acuerdo con el apartado que se encuentra dentro de la matriz de precios, para así homologar y comparar los gastos realizados.

## **IV. Sistemas utilizados para la fiscalización**

### **Sistema Nacional de Registro de Precandidatos y Candidatos (SNR)**

El objetivo del SNR es contar con un sistema para unificar los procedimientos de captura de datos, conocer la información de las personas aspirantes, las precandidaturas, las candidaturas y candidaturas independientes y saber el universo a fiscalizar que generan de manera automática su contabilidad en el SIF.

Al momento de su registro en el sistema, las personas obligadas aceptan recibir notificaciones electrónicas, derivadas de la fiscalización y capturan la información que

permite a la UTF determinar la capacidad económica de cada ciudadano que aspira a un cargo de elección popular.

Lo anterior, previsto en el artículo 270 del Reglamento de Elecciones (RE), el Anexo 10.1 del mismo ordenamiento, y el artículo 223 bis del RF.

### **Sistema Integral de Fiscalización (SIF)**

El objetivo del SIF es tener una aplicación informática basada en criterios estandarizados, para que la captación, clasificación, valuación y registro de los ingresos y gastos relativos a los procesos ordinarios y electorales, según lo establecido en el artículo 191, incisos a) y b) de la LGIPE, y conforme a lo dispuesto en el artículo 35 del RF. La información que se integra al SIF contribuye al cumplimiento de las obligaciones de las personas obligadas.

El SIF está integrado por los módulos y las funcionalidades siguientes:

#### **a) Módulo de las y los usuarios**

Las cuentas de cada una de las personas obligadas se entregan habilitadas para el ingreso a su contabilidad dentro del SIF.

El SIF prevé la autogestión de cuentas para las personas obligadas, permitiendo que determinen el número de usuarios que ingresarán a cada contabilidad. El o la Responsable de Finanzas determina la creación de usuarios y su asignación a las contabilidades de cada uno de los candidatos aprobados en el SNR, de conformidad al artículo 40 del RF, así como al Manual de Usuarios del SIF.

#### **b) Módulo de temporalidad**

En este módulo se fija la duración de cada una de las etapas que conforman el proceso de fiscalización de cada candidatura de un proceso electoral, de conformidad con la legislación electoral vigente. Para el caso específico del Proceso Electoral 2020-2021, los Acuerdos INE/CG519/2020, INE/CG04/2021, CF/001/2021 y CF/002/2021 establecen para cada tipo de candidatura el número de períodos que la conforman, asentando para las personas obligadas el plazo en días con que cuentan para realizar el registro de operaciones, para adjuntar la evidencia a dichos registros, para la presentación del Informe de ingresos y gastos del periodo por reportar, así como los plazos de corrección con que cuentan. A su vez, el módulo de temporalidad decreta el lapso con que cuenta la autoridad para la revisión



de los Informes de Ingresos y Gastos presentados por las personas obligadas, para la elaboración y notificación de cada uno de los Oficios de Errores y Omisiones, así como para la Generación del Dictamen que es presentado al Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

### **c) Módulo de informes**

La presentación del Informe de obtención del apoyo de la ciudadanía sobre el origen, monto y destino de los recursos, debe realizarse a través del módulo de Informes del SIF de acuerdo con lo establecido en el artículo 235 del RF. En este sentido, las personas reguladas tendrán la obligación de presentar y generar los informes de obtención del apoyo de la ciudadanía treinta días posteriores a la conclusión del periodo de apoyo de la ciudadanía. Así como el origen de los recursos que hayan utilizado para financiar el periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, según lo establecido los artículos 250 y 251 del RF, respectivamente.

Es importante mencionar que, a través del SIF se cumple con la obligación de presentar los informes correspondientes al Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, aplicable a las personas aspirantes a candidaturas independientes, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de obtención de apoyo de la ciudadanía constituye que se le niegue el registro a una candidatura independiente conforme a la normativa.

La generación del informe se realiza de manera automática en el sistema, junto con los siguientes documentos anexos al mismo: acuse de presentación, anexo de casas de obtención de apoyo de la ciudadanía, anexo de eventos políticos y anexo de otros ingresos y otros gastos.

De igual manera, los reportes generados automáticamente por el sistema al momento de la presentación del informe son los siguientes: balanza de comprobación a nivel auxiliar, reporte de cuentas afectables al informe, reporte de diario, reporte de mayor, reporte mayor de catálogos auxiliares de casas de campaña, reporte mayor de catálogos auxiliares de eventos políticos y reporte de prorratio.

A continuación, se describen brevemente las funcionalidades con las que cuenta este módulo, que forman parte del procedimiento a seguir para la presentación del informe:

- Documentación adjunta al informe: En esta funcionalidad las personas obligadas deberán agregar la documentación soporte al momento de presentar el informe.

- Vista previa y envío a firma: A través del cual pueden consultar y enviar a firma el informe correspondiente. Adicionalmente, se puede descargar la vista previa del informe y sus anexos, reportes y la documentación adjunta que hayan incorporado previamente. Los documentos generados en esta funcionalidad mostrarán una marca de agua con la leyenda "Sin validez oficial", así como la fecha y hora de su generación.
- Firma opcional del informe: Una vez enviado a firma el informe, a partir de este submenú los candidatos y candidato independientes podrán firmar opcionalmente sus informes con su e.Firma vigente; sin embargo, para que se considere que el informe fue presentado, no bastará con la firma opcional de las personas candidatas, sino que necesariamente debe ser firmado por el o la Responsable de Finanzas registrado en el módulo de Administración del SIF.
- Presentación de Informe: A través de ésta, el o la Responsable de Finanzas será la única persona autorizada para firmar y presentar los informes de las personas obligadas con su e.firma vigente. En caso de requerirlo, el o la Responsable de Finanzas puede eliminar un informe enviado a firma.
- Informes presentados: Por medio de éste pueden descargar los informes, acuses y anexos, así como los reportes y la documentación adjunta de los informes presentados. Asimismo, pueden consultar la vista del informe presentado y sus anexos en HTML.

El sistema reconoce tres tipos de estatus del informe: Envío a firma, Presentado y Sin efecto, y es el estatus de presentado el que se considera para dar por cumplida la obligación. Se deja sin efecto un informe para realizar modificaciones o registros adicionales; en este caso se solicita la presentación de un nuevo informe. El único usuario que puede dejar sin efecto un informe es el responsable de finanzas.

#### **d) Módulos contables - Sistema Integral de Fiscalización (SIF)**

El SIF es un medio informático que cuenta con mecanismos seguros a través de los cuales las personas obligadas realizan en línea sus registros contables, y por el cual, el Instituto podrá tener acceso irrestricto como parte de sus facultades de vigilancia y fiscalización, de conformidad con lo establecido en el Artículo 35 del RF.

El objetivo de los Módulos Contables que integran el SIF es proporcionar a las personas obligadas un aplicativo con funcionalidades basadas en los criterios de contabilidad generalmente aceptados, así como de conformidad con las Normas de Información Financieras (NIF), para el registro de sus ingresos y gastos relativos al origen y aplicación de

sus recursos durante los procesos ordinarios y electorales, en tiempo real, es decir desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización, en términos del artículo 38 del RF.

Como parte fundamental de los Módulos Contables, el SIF tiene un Catálogo de Cuentas, que es un listado único y homogéneo, ordenado de forma escalonada y sistemática de las cuentas que integran la contabilidad de las personas obligadas, y refiere el desglose detallado de cada una de las cuentas, por proceso y rubro, lo que permite la mejor identificación de las operaciones registradas en cada una de las contabilidades. Es importante señalar que la disponibilidad para registro de las cuentas es por contabilidad, lo que garantiza que las personas obligadas solo tengan visibles, para el registro de sus operaciones, las cuentas permitidas para su tipo de contabilidad.

La homogeneidad de este catálogo permite que los criterios de revisión sean uniformes y establecer juicios unánimes sobre las operaciones contables de las personas obligadas.

El módulo contable del SIF está integrado por los siguientes tres submódulos:

- **Catálogos auxiliares.** - Son el detalle de información de algunas cuentas contables que por su importancia así lo requieren, los cuales se vinculan desde el registro contable, se cuenta con 16 catálogos auxiliares, 12 a nivel Administración, los cuales son aplicables a todas las contabilidades de la misma persona obligada, es decir, lo pueden afectar tanto contabilidades de ordinario, como de campaña y precampaña; dichos catálogos también aplican a las candidatas y candidatos independientes desde la etapa de aspirantes. Algunos ejemplos de catálogos auxiliares a nivel administración son: militantes, simpatizantes, proveedores, acreedores diversos, personas REPAP, deudores diversos, otros ingresos y gastos, etc.

Por otra parte, existen 4 catálogos auxiliares a nivel contabilidad durante el proceso electoral, los cuales son exclusivos de la contabilidad de cada persona obligada, por ejemplo: la agenda de eventos, la cual contiene información detallada de cada uno de los eventos en los cuales la persona obligada estará presente, y al reportarse con 7 días de antelación, proporciona a la autoridad una certeza para la planeación respecto de las visitas de verificación.

Las casas de campaña o precampaña y/o de apoyo de la ciudadanía, los cuales contienen información que sirve para planear las visitas de verificación a cada uno de los inmuebles, y conocer su origen ya sea por transferencia, aportación o arrendamiento, los cuales al final vincularán a su registro contable.

Finalmente, el catálogo de cuentas bancarias, el cual contiene a detalle aspectos de cada una de las cuentas abiertas para el proceso electoral, como el tipo de cuenta, beneficiario, fecha de cancelación, etc. Además, se cuenta con el apartado de conciliaciones bancarias, las cuales son un control interno para que las personas obligadas tomen en consideración las partidas en conciliación entre su saldo contable en bancos, y su saldo en estados de cuenta bancarios, y donde el área revisora puede tener certeza de que la totalidad de los depósitos y salidas están registradas en la contabilidad.

- **Registro de operaciones contables.** Las personas obligadas deben registrar la totalidad de sus ingresos y gastos, ya sea a través de captura una a una, carga por lotes y prorrateo, en tiempo real (dentro de los 3 días siguientes a su realización), y siempre bajo la lógica de la partida doble, es decir, identificando el origen y destino de los recursos, adjuntando la documentación comprobatoria correspondiente.

Para que la persona obligada ejecute una operación contable, es necesario estar dentro de la temporalidad de operaciones contables, y como complemento, el sistema cuenta con pólizas normales, las cuales son las que se ejecutan durante el periodo de obtención de apoyo de la ciudadanía, y una vez que la autoridad haya emitido el oficio de errores y omisiones, el sistema provee de operaciones de corrección sobre las cuales se realizan los ajustes emanados de dicho oficio.

Por otra parte, el sistema cuenta con selección de subtipos de pólizas, como lo son el diario, ingresos, egresos, reclasificación y ajuste; estas dos últimas la persona obligada deberá impactarlas de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF).

El sistema contable presenta tal dinamismo que es capaz de identificar el uso de ciertas cuentas contables y vincularlas a catálogos auxiliares, proveyendo de cifras detalladas, conociendo a detalle los pasivos, algunos activos, gastos relacionados a eventos y casas de obtención de apoyo de la ciudadanía, así como el detalle de cuentas generales como las de otros gastos y otros ingresos.

El registro contable del SIF contiene también la extracción automática del folio fiscal, generando una doble funcionalidad, ya que no solo extrae este folio, sino además guarda el XML de manera automática para ser parte de la documentación soporte del registro contable. En este mismo tenor, el sistema cuenta con aproximadamente 80 tipos de evidencia para el proceso electoral. Esta amplia gama facilita la búsqueda del soporte

documental por parte de la autoridad. A través de esta sección se han podido vincular los avisos de contratación dentro del registro contable.

El SIF, en su parte contable, tiene características que hacen que el registro por parte de las personas obligadas sea más limpio. Entre estas características se encuentra el impedimento de un abono al gasto o un cargo al ingreso. No obstante, permite, dependiendo de la naturaleza de estas cuentas, el registro de importes negativos. Por otra parte, el sistema no permite una eliminación de póliza o una modificación cuando ésta ya es parte de la información contable, por lo que, si la persona obligada se ve inmerso en alguna situación de cancelación de su información, tendrá que hacerlo de forma contable mediante la generación de otro registro.

En este tenor de ideas, y a efecto de llevar un control del origen de los recursos, el SIF contiene también la identificación del tipo de financiamiento cuando la persona obligada ejecuta una póliza que incluya el flujo de efectivo. Para tal efecto, se considera dentro de la cuenta de bancos y caja la manifestación explícita por parte de la persona obligada de colocar el tipo de recurso que está utilizando o, en su caso, que está depositando a alguna de las cuentas bancarias.

Finalmente, todo registro contable, independientemente de su origen, debe contar con al menos una evidencia, para lo cual se considera por tipo de póliza una capacidad de almacenaje de hasta 3 GB, suficiente para poder incorporar cada una de las evidencias del registro.

Una vez resumidas las funcionalidades del registro contable, la autoridad revisora, a través de las consultas del registro contable, podrá identificar algunos aspectos importantes, entre ellos, el origen del registro, el cual da indicios sobre la forma en que la persona obligada ingresó su información contable, identificando en algunos casos si la póliza fue modificada, permitiendo identificar la cancelación de los movimientos de un registro anterior, o si ésta fue generada a través de una operación de prorratio, la consulta contiene búsquedas avanzadas con la instrucción de encontrar cualquier argumento, letra, número, contenido registrado por las personas obligadas, facilitando la búsqueda de cualquier operación contable.

La consulta de las pólizas presenta, de manera informativa mas no decisiva, los días de diferencia de registro contable, permitiendo dar un indicio de extemporaneidad tanto para la autoridad como para la persona obligada; en la propia consulta, está el apartado de evidencias, en el cual, la autoridad revisará los archivos electrónicos que servirán de

pruebas y sustento sobre la materialización o ejecución de las transacciones, y que en su caso, demostrarán que los registros contables son correctos.

- **Reportes contables.** Son los documentos financieros que muestran el detalle o agrupación de las operaciones de ingresos y gastos registradas por las diferentes personas obligadas. Muestran un panorama general de su situación financiera, y apoyan en el control y análisis de la información registrada en las pólizas contables. Con los reportes contables es posible el desarrollo de las estrategias para fiscalización e identificación del origen y destino de los recursos, detección de errores y omisión de operaciones.

El sistema tiene disponibles 3 reportes generales para el ejercicio Ordinario y para el proceso de Precampaña y Campaña, que son el Reporte Diario, Reporte Mayor y Balanza de Comprobación. Además, tiene 2 estados financieros exclusivamente para el ejercicio Ordinario, el Estado de Posición Financiera y Estado de Actividades, un Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado, disponible por el momento para Precampaña y Campaña, y un reporte específico por cada cuenta vinculada a un catálogo auxiliar (aplicable respecto de las cuentas contables permitidas en cada proceso).

El reporte de Diario y de Mayor muestran todos los movimientos organizados por pólizas y por cuenta, respectivamente. Con esto, el área revisora tiene disponible el detalle y análisis de la información registrada, además que facilita la planeación de las revisiones de soporte documental respecto de las operaciones relevantes o de mayor magnitud. Es importante destacar que contienen columnas para identificar el periodo de la operación, el cual puede ser normal o derivada de una observación de auditoría, y se registra en el periodo de Corrección. Contiene otras columnas las cuales indican cuando un registro contable proviene de un prorratio e identifican quién lo realizó (Concentradora o candidato RP), lo cual facilita la identificación de la distribución de gastos realizada por las personas obligadas. Para los movimientos vinculados a catálogos auxiliares, se tiene una columna que especifica los ID del auxiliar con los que se realizaron las operaciones y otra columna que indica el ID del evento oneroso en el cual se realizó un gasto.

Por otra parte, la Balanza de Comprobación muestra el agrupamiento de las operaciones que afectaron a cada cuenta contable, y proporciona un panorama general de la situación en la que se encuentra cada persona obligada, facilitando la identificación de rubros que concentran la mayor parte de los ingresos y egresos, facultando con ello la posibilidad de seleccionar muestras para las revisiones significativas. Inclusive se tiene una Balanza con catálogos auxiliares, detallado en las cuentas contables, el cual indica

los catálogos que se han utilizado en el registro de operaciones con sus respectivos movimientos (saldos iniciales, cargos, abonos y saldo final), según los parámetros de generación.

El Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado facilita conocer el origen y aplicación de los recursos, respecto de todos los movimientos de las cuentas contables Caja y Bancos, nos muestra los ingresos con su respectivo origen, es decir, si corresponden a financiamiento público o privado, y del primero nos indica también el ámbito al que corresponde; en el mismo sentido funciona para los egresos.

Los Módulos Contables del SIF integran el ciclo contable completo de una operación realizada por una persona obligada, además de permitir la consulta de información, documentos y datos explotables por la autoridad como apoyo para realizar las atribuciones que en materia de fiscalización competen al INE, de conformidad con lo establecido en la normativa electoral vigente.

#### **e) Avisos de contratación**

El submódulo de avisos de contratación surge a raíz de la obligación que tiene el Consejo General de comprobar la veracidad de las operaciones que celebran los actores políticos con los proveedores de bienes o prestadores de servicios, ya que con la información contenida en los contratos que se adjuntan a cada aviso, la autoridad fiscalizadora puede realizar circularizaciones tal como lo establece el artículo 331 del RF. Adicionalmente, permite identificar si las personas físicas o morales con las que se suscriban contratos se encuentran registradas y activas en el Registro Nacional de Proveedores.

La finalidad es constatar los términos en los que se contrataron los bienes y servicios antes de su entrega, a efecto de que los actores políticos omitan ajustar los montos de las operaciones con posterioridad. Por tal motivo, se tiene un plazo de presentación de hasta 3 días después de la firma del contrato o de celebrado el convenio que modifica los términos en los que se llevó a cabo.

Adicionalmente a la revisión de la temporalidad en la que son presentados los avisos, también se revisa su contenido, a fin de identificar que los contratos no contengan vicios que puedan causar invalidez.

#### **f) Notificaciones electrónicas.**

El módulo de notificaciones electrónicas fue desarrollado con la finalidad de facilitar el acceso a la información que se deba dar a conocer a los actores políticos, ya sea derivada de las facultades de revisión que realiza la Unidad Técnica de Fiscalización, o por orden del Consejo General.

La notificación electrónica ha traído beneficios tanto a las personas obligadas como a la propia autoridad, en cuanto al uso de recursos humanos y recursos financieros, ya que con solo tener acceso a Internet se puede consultar la información en cualquier lugar de la República Mexicana, lo que permite a los partidos políticos una mejor organización al interior de los partidos.

Aunado a esto, la información se encuentra disponible por el plazo de cinco años, como lo establece la propia LGPP.

Este módulo permite dar a conocer la información a las y los aspirantes, las precandidaturas, las candidaturas y candidaturas independientes, así como a sus Responsables de Finanzas, en tiempo real, lo que garantiza su derecho de audiencia.

#### **Registro Nacional de Proveedores**

El sistema surge a raíz de la obligación establecida a las personas que provean bienes y servicios a las precampañas electorales de formar parte del padrón autorizado por el órgano electoral, por ello se liberó el 15 de enero de 2015 el aplicativo mediante el cual las personas físicas y morales realizan su registro, con la finalidad de que la autoridad fiscalizadora pueda realizar circularizaciones para comprobar la veracidad de las operaciones reportadas en el Sistema Integral de Fiscalización, consultar la información del proveedor (datos y domicilio fiscal, representantes legales) y los productos y servicios que pretenden ofrecer a los actores políticos cada año.

La autoridad fiscalizadora con apoyo del Registro Nacional de Proveedores, valida que las operaciones realizadas por los actores políticos se hayan realizado con proveedores inscritos en el padrón, que su registro se encuentre vigente o haya sido vigente durante la operación celebrada, que su situación dentro del registro no esté vinculada a un motivo de cancelación establecido por el artículo 360 del mismo ordenamiento, así como contrastar la información proporcionada por los actores políticos en el reporte de sus operaciones contra lo que el proveedor reporta directamente; como parte de la comprobación del gasto el



aplicativo también cuenta con la emisión de hojas membretadas para dar cumplimiento pleno a lo establecido en el artículo 207, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.

### **Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos (SIMEI)**

El Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos surge a raíz de la obligación de la autoridad fiscalizadora de identificar los gastos no reportados por los actores políticos realizados durante los periodos de obtención de apoyo de la ciudadanía, precampaña y campaña, así como, la propaganda colocada en periodo de precampaña que pueda beneficiar a una persona durante la intercampaña al volverse candidato oficial. El aplicativo tiene la finalidad de brindar una herramienta eficaz y homogénea para la captura de la información recabada de propaganda detectada en diarios, revistas y otros medios impresos de conformidad con el artículo 318 del Reglamento de Fiscalización, la propaganda detectada durante recorridos en la vía pública que benefician a uno o más candidatos, candidatos independientes, partidos y coaliciones de conformidad con el artículo 319 y 320 del mismo ordenamiento, así como, apoyo en la elaboración de las razones y constancias de elementos de gasto que la autoridad fiscalizadora detecta en medios electrónicos en Internet.

De la misma manera, el aplicativo brinda apoyo a la autoridad fiscalizadora para homogenizar la elaboración de actas relacionadas con las visitas de verificación a casas de campaña y eventos políticos durante los periodos de obtención de apoyo de la ciudadanía, precampaña y campaña del proceso electoral, dando cumplimiento a lo establecido por los artículos 297, 298, 299, 300, 301 y 303.

### **Quejas en materia de fiscalización.**

La UTF tiene a su cargo la resolución de las quejas en materia de fiscalización. En este sentido para el Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, en el estado de Sinaloa no se sustanciaron procedimientos de queja en materia de fiscalización por la Dirección de Resoluciones y Normatividad referente a las precampañas.