

Evaluación Específica de Desempeño de los Programas presupuestarios:

6. Control Interno

Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de
Coahuila

Ejercicio 2024

Índice

Introducción.....	2
Consideraciones jurídicas de la evaluación.	4
Metodología y Alcance de la Evaluación	5
I. Datos Generales.....	6
Antecedentes.....	7
Metas y objetivos nacionales.....	10
Presupuesto aprobado 2021 a 2024	14
II. Resultados y Productos de los Programas.....	18
Descripción del Programa	19
Análisis del Resultado de indicadores del ejercicio 2024.....	24
a) Indicadores de los Programas presupuestarios.....	25
b) Avances en el cumplimiento de las metas de los indicadores.....	27
Valoración general.....	29
III. Cobertura del programa.....	32
Población potencial	33
Población objetivo	34
Población atendida	35
IV. Seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora	36
Aspectos Susceptibles de Mejora	37
V. Análisis FODA y Conclusiones	41
Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas	42
Conclusiones	47
VI. Información del evaluador.....	50
Ficha Técnica.....	51

Introducción

De acuerdo con el Consejo Nacional de Evaluación de la Política Pública de Desarrollo Social (CONEVAL), la Evaluación Específica de Desempeño (EDD) tiene por objetivo general, contar con una valoración sintética del desempeño de los programas durante un ejercicio fiscal, la cual incluye una síntesis de las unidades responsables del programa. Muestra el avance en el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas mediante el análisis de indicadores de resultados, de servicios y de gestión. Genera información útil, rigurosa y homogénea para los servidores públicos de las dependencias, unidades de evaluación y el gobierno que toman decisiones a nivel gerencial.

Los objetivos específicos de la Evaluación Específica de Desempeño son los siguientes:

1. Reportar los resultados y productos de los programas evaluados durante el ejercicio fiscal 2024 mediante el análisis de los indicadores de resultados, de los indicadores de servicios y gestión, así como de los hallazgos relevantes derivados de las evaluaciones externas y otros documentos del programa.
2. Analizar el avance de las metas de los indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en 2024, respecto de años anteriores y el avance en relación con las metas establecidas.
3. Identificar los principales aspectos susceptibles de mejora de los programas derivados de las evaluaciones externas.

4. Analizar la evolución de la cobertura y el presupuesto de los programas.
5. Identificar las fortalezas, los retos y las recomendaciones de los programas.
6. Contar con una Evaluación Integral del Desempeño de los temas de política pública valorados en la EED, con una Ficha Narrativa y una Ficha de Monitoreo y Evaluación por programa que valore de manera breve su desempeño en distintas áreas.

Consideraciones jurídicas de la evaluación.

La Evaluación Desempeño tiene su fundamento en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos mediante el artículo 134, en el que se señala que “Los resultados del ejercicio de dichos recursos serán evaluados por las instancias técnicas que establezcan, respectivamente, la Federación y las entidades federativas, con el objeto de propiciar que los recursos económicos se asignen en los respectivos presupuestos en los términos del párrafo precedente”.

La legislación estatal incluye argumentos como el artículo 171 de la Constitución Política del Estado de Coahuila de Zaragoza que establece la disposición de evaluar el resultado del ejercicio de los recursos, lo que muestra una congruencia entre el marco jurídico federal y el estatal.

Metodología y Alcance de la Evaluación

La presente evaluación consta de un enfoque metodológico que conjuga lo cualitativo y cuantitativo en la estructura de la información que lo compone. En este sentido, el aspecto cualitativo tiene por objetivo dar respuesta a la información que permite las conclusiones y propuestas de mejora para el programa con relación en la asignación de recursos, ejecución y seguimiento, así como conocer el papel que desempeñan los servidores públicos servidores públicos relacionados con los procesos de gestión que se llevan a cabo para la aplicación de los recursos. Por su parte, el aspecto cuantitativo verifica los porcentajes en términos económicos, alcances de objetivos y metas.

La presente Evaluación Específica del Desempeño, fue realizada en un trabajo de gabinete en conjunto con el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila para el análisis del desempeño del ejercicio fiscal 2024, utilizando información suficiente para su análisis, ponderación y discriminación de información, y formulación de conclusiones conforme a los Términos de Referencia TdR publicados por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política Pública de Desarrollo Social CONEVAL.

I. Datos Generales

Antecedentes

EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO tiene como antecedente los siguientes programas implementados a partir del ejercicio 2018, año en el que empezó a tener operaciones el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila:

UNIDAD	UNIDADES INVOLUCRADAS	PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS
Órgano Interno de Control	Dirección de Quejas y Denuncias Coordinación de Revisión a Proceso	CONTROL INTERNO , Conducir los procesos de prevención, detección y control, impulsando la transparencia, el desarrollo y la mejora de la gestión pública, velando por el cumplimiento de los objetivos y metas del Tribunal de Justicia Administrativa.

Al cierre del año 2024 EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO, se encontraban integrados de la siguiente manera:

UNIDA D	UNIDADES INVOLUCRADAS	PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS	ALINEACIÓN PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
Órgano Interno de Control	Dirección de Quejas y Denuncias	CONTROL INTERNO, Conducir los procesos de prevención, detección y control, impulsando la transparencia, el desarrollo y la mejora de la gestión pública, velando por el cumplimiento de los objetivos y metas del Tribunal de Justicia Administrativa.	Eje 1: Integridad y Buen Gobierno
	Coordinación de Revisión a Proceso		

Y para el ejercicio 2025, EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO, se encontraba integrado de la siguiente manera:

UNID AD	UNIDADES INVOLUCRADAS	PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS	MONTO	ALINEACIÓN PLAN ESTATAL DE DESARROLLO
Órgan o Intern o de Contr ol	Dirección de Quejas y Denuncias	CONTROL INTERNO, Conducir los procesos de prevención, detección y control, impulsando la transparencia, el desarrollo y la mejora de la gestión pública, velando por el cumplimiento de los objetivos y metas del Tribunal de Justicia Administrativa.	2,494,127 .51	Eje 5: Ciudadanía y Buen Gobierno
	Coordinación de Revisión a Proceso			

Metas y objetivos nacionales

El programa y ejercicio que se evalúa corresponde al año 2024, por lo que la identificación de la alineación se realizó con el documento vigente durante el ejercicio del recurso, el Plan Estatal de Desarrollo 2023 - 2029.

Plan Estatal de Desarrollo 2023 - 2029

Eje 5. Ciudadanía y Buen Gobierno

Ser un gobierno profesional, con eficiencia en el desempeño de todos los servidores públicos y un cuidado riguroso y transparente en el manejo de los recursos públicos, que trabaje de la mano con la sociedad en todos los sectores del quehacer público estatal, involucrándola en la toma de las decisiones más relevantes.

Objetivo estratégico: 5.1 Gobierno honesto, transparente y con rendición de cuentas: Contar con la confianza ciudadana y ser reconocido como un gobierno que hace uso responsable y transparente de los recursos públicos, a través de estrictos mecanismos de control, monitoreo, supervisión y evaluación.

Plan Nacional de Desarrollo 2019 - 2024

Eje 1. Política y Gobierno: Erradicar la corrupción, el dispendio y la frivolidad

Recuperar el estado de derecho

Separar el poder político del poder económico

Cambio de paradigma en seguridad

Objetivos de Desarrollo Sostenible

16. Paz, Justicia e Instituciones Sólidas: El objetivo 16 de los ODS se centra en la promoción de sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, la provisión de acceso a la justicia para todos y la construcción de instituciones responsables y eficaces a todos los niveles.

Meta 16.6: Crear en todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas

Meta 16.6.1 Gastos primarios del gobierno en proporción al presupuesto aprobado originalmente, desglosados por sector (o por códigos presupuestarios o elementos similares).

Meta 16.6.2 Proporción de la población que se siente satisfecha con su última experiencia de los servicios públicos.

EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO podría vincularse con otros objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y de la Agenda 2030 ya que la aplicación del recurso es amplia, sin embargo, la identificación de contribución de este apartado corresponde a la aplicación del recurso durante el ejercicio evaluado y a la descripción de los siguientes objetivos generales de los programas.

PROGRAMA
CONTROL INTERNO. Conducir los procesos de prevención, detección y control, impulsando la transparencia, el desarrollo y la mejora de la gestión pública, velando por el cumplimiento de los objetivos y metas del Tribunal de Justicia Administrativa.

OBJETIVO / COMPONENTE	ACTIVIDADES ESPECIFICAS ESTRATEGIA O LINEAS DE ACCIÓN	INDICADOR	METAS	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO	FRECUENCIA DE MEDICIÓN
Presentar el Plan de Trabajo del Órgano Interno de Control.	Planeación del Órgano Interno de Control a través de la elaboración del calendario de revisiones, el programa operativo anual y los procedimientos específicos.	Grado de avance de documentos institucionales	100% de avance de documentos institucionales	Enero 2024	Diciembre 2024	Trimestral
Llevar a cabo las revisiones del funcionamiento de las diferentes unidades administrativas del Tribunal de Justicia Administrativa.	Conforme al Calendario aprobado, realizar las revisiones: Financiera, Fiscal y Presupuestal, Jurisdiccional, Administrativa, Desempeño. Legalidad y Gestión Documental.	Grado de avance de revisiones internas	100% de avance de revisiones internas	Enero 2024	Diciembre 2024	Trimestral
Dar cumplimiento a la revisión correspondiente a Transparencia y Protección de Datos Personales.	Con la finalidad de verificar el cumplimiento normativo de transparencia en la información del Tribunal, dar cumplimiento a las revisiones de Transparencia y de datos personales.	Grado de avance de revisión de transparencia y revisión de datos personales	100% de avance de revisión de transparencia y revisión de datos personales	Enero 2024	Diciembre 2024	Trimestral
Vigilar el buen desempeño del servidor público del Tribunal de Justicia Administrativa.	Revisar el cumplimiento de la revisión del desempeño de los servidores públicos, el cual comprende: la atención al Código de Ética y Código de Conducta, atención a quejas, denuncias y Procesos de Responsabilidades presentadas ante el Tribunal y revisión de desempeño laboral institucional.	Grado de cumplimiento de revisión del desempeño de servidores públicos	100% de cumplimiento de revisión del desempeño de servidores públicos	Enero 2024	Diciembre 2024	Trimestral

Presupuesto aprobado 2021 a 2024

Los presupuestos del PROGRAMA: CONTROL INTERNO asignados anualmente al Estado de Coahuila durante los ejercicios 2021, 2022, 2023 y 2024 son los siguientes:

2021

TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE COAHUILA DE ZARAGOZA									
Avance Financiero de los Programas Presupuestarios del Ejercicio 2020									
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021									
Programa presupuestario (Pp)	Clasificación Funcional del Gasto (CFG)	Clasificación Programática (CP)	Unidad Responsable del Pp	Egresos					Subejercicio
				Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
				1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Control Interno	12.1 Impartición de Justicia	E- Prestación de Servicios Públicos	Órgano Interno de Control	\$ 2,542,802.51	\$ 75,684.15	\$ 2,618,486.66	\$ 2,111,390.91	\$ 2,106,039.46	\$ 507,095.75

2022

TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE COAHUILA DE ZARAGOZA									
Avance Financiero de los Programas Presupuestarios del Ejercicio 2022									
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022									
Programa presupuestario (Pp)	Clasificación Funcional del Gasto (CFG)	Clasificación Programática (CP)	Unidad Responsable del Pp	Egresos					Subejercicio
				Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
				1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Control Interno	12.1 Impartición de Justicia	E.- Prestación de Servicios Públicos	Órgano Interno de Control	2,211,965.92	323,972.59	2,535,938.51	2,48,100.85	2,411,805.53	117,837.66

2023

TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE COAHUILA DE ZARAGOZA									
Avance Financiero de los Programas Presupuestarios del Ejercicio 2023									
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023									
Programa presupuestario (Pp)	Clasificación Funcional del Gasto (CFG)	Clasificación Programática (CP)	Unidad Responsable del Pp	Egresos					Subejercicio
				Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
				1	2	3 = (1+2)	4	5	
Control Interno	12.1 Impartición de Justicia	E.- Prestación de Servicios Públicos	Órgano Interno de Control	2,371,273.77	-38,529.07	2,332,744.70	825,938.51	821,306.09	1,506,806.19

2024

TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DE COAHUILA DE ZARAGOZA									
Avance Financiero de los Programas Presupuestarios del Ejercicio 2024									
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024									
Programa presupuestario (Pp)	Clasificación Funcional del Gasto (CFG)	Clasificación Programática (CP)	Unidad Responsable del Pp	Egresos					Subejercicio
				Aprobado	Ampliaciones/Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
				1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Control Interno	12.1 Impartición de Justicia	E.- Prestación de Servicios Públicos	Órgano Interno de Control	2,306,968.85	9,692.12	2,316,660.97	2,316,660.97	2,285,843.17	0.00

II. Resultados y Productos de los Programas

Descripción del Programa

I. Nombre del Programa Presupuestario

CONTROL INTERNO

I.I Unidad responsable

Órgano Interno de Control

Unidades Involucradas: Dirección de Quejas y Denuncias y Coordinación de Revisión a Proceso

II. Objetivo General

¿Qué se va a realizar y para qué se va a realizar?

Contribuir en la actuación del TJAC mediante la prevención, vigilancia y auditoría conforme a las normas aplicables

III. Objetivos Específicos

¿Qué es lo que se va a realizar?

Pueden ser varios

1. Plan de Trabajo del Órgano Interno de Control presentado.
2. Revisiones Internas Concluidas
3. Transparencia y Protección de Datos Personales revisadas
4. Desempeño del servidor público revisado

IV. Concordancia o relación con el Plan de Desarrollo

Planeación de Desarrollo - Ciudadanía y Buen Gobierno

V. Diagnóstico de la situación social y/o descripción del problema

Enunciado del problema específico

El Tribunal de Justicia Administrativa carece de Vigilancia y Evaluación para un control interno eficaz que dé certidumbre a la ciudadanía

VI. Reglas de operación y otros instrumentos normativos que regulen la operación del programa

Ley Orgánica del Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza
Reglamento Interior del Tribunal de Justicia Administrativa
Ley de General de Responsabilidades Administrativas
Ley del Juicio Contencioso Administrativo

VII. Identificación y cuantificación de la población

VII.I Población potencial

Identifique a la población que presenta el problema.

Habitantes de Coahuila

VII.II Cuantificación de la población potencial

Valor	Unidad de Medida
3,146,771	Personas

VII.III Criterios de focalización

Criterios de focalización	Justificación
Los ciudadanos del Estado de Coahuila de Zaragoza	Es la población que de manera directa o indirecta es beneficiaria del programa

VII.IV Población objetivo

Identifique a la población objetivo

Los ciudadanos del Estado de Coahuila de Zaragoza

Cuantificación de la población objetivo

Valor	Unidad de Medida
3,146,771	personas

VII.V Atributos de la población objetivo

Atributo	
Valor	Unidad de Medida
3,146,771	personas

VIII. Presupuesto Original Asignado, Presupuesto Modificado, Presupuesto Ejercido y Origen de los Recursos

El origen de los recursos son las transferencias estatales recibidas por el Tribunal.

Nombre de la Dirección	Aprobado 2024	Modificado 2024	Devengado, Ejercido y Pagado 2024
Órgano Interno de Control Unidades Involucradas: Dirección de Quejas y Denuncias y Coordinación de Revisión a Proceso	2,306,968.85	Se reportará en los informes de avance de gestión financiera y cuenta pública 2024	Se reportará en los informes de avance de gestión financiera y cuenta pública 2024

A continuación, se presenta la MIR, del Pp contenido en el presupuesto de egresos de la entidad correspondiente al año 2024:

NIVEL	RESUMEN NARRATIVO	INDICADOR	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	SUPUESTOS
Fin	Contribuir en la actuación del TJAC mediante la prevención, vigilancia y auditoría conforme a las normas aplicables	Evaluación de control interno del TJA	Informe anual	El OIC haya generado sus revisiones y evaluaciones

Propósito	El Tribunal de Justicia Administrativa cuenta con vigilancia y evaluación para un control interno eficaz que genere certidumbre.	Grado de solventación de revisiones y evaluaciones	Manuales y procedimientos en copia controlada	Las áreas del TJAC solventen las observaciones detectadas
Componente 1	Plan de Trabajo del Órgano Interno de Control presentado.	Grado de avance de documentos institucionales	Cronograma de actividades de planeación	El OIC cumple con las actividades planeadas
Actividad 1.1	Planeación del OIC	Grado de emisión de documentos institucionales	POA elaborado, calendario de revisiones y Procedimientos Específicos elaborados	El OIC emite los documentos institucionales y Procedimientos Específicos
Componente 2	Revisiones Internas Concluidas	Grado de avance de revisiones internas	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	El OIC Cumple con la revisiones establecidas
Actividad 2.1	Revisión financiera, fiscal y presupuestal	Grado de avance de revisiones financieras, fiscales y presupuestarias	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	El OIC Cumple con la revisión en materia de auditoría financiera, fiscal y presupuestal
Actividad 2.2	Revisión Jurisdiccional	Grado de avance de revisiones jurisdiccionales	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	el OIC cumple con la revisión en materia jurisdiccional
Actividad 2.3	Revisión Administrativa	Grado de avance en la auditoría administrativa	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	el OIC cumple con la revisión en materia administrativa
Actividad 2.4	Revisión de Desempeño	Grado de avance en revisión de Programa Operativo Anual y matriz de indicadores	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	el OIC cumple con la revisión en materia de Programa Operativo Anual y matriz de indicadores
Actividad 2.5	Revisión de Legalidad	Grado de avance de revisión de legalidad	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	El OIC cumple con la manuales de materia control interno

Actividad 2.6	Revisión de Gestión Documental	Grado de avance de la revisión de Gestión Documental	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	el OIC cumple con la revisión en materia de gestión documental
Componente 3	Transparencia y Protección de Datos Personales revisadas	Grado de avance de revisión de transparencia y revisión de datos personales	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	el OIC cumple con la revisión en materia de transparencia y revisión de datos
Actividad 3.1	Revisión de Transparencia	Grado de avance de revisión de eficacia en el cumplimiento normativo de transparencia	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	el OIC cumple con la revisión en materia de transparencia
Actividad 3.2	Revisión de datos personales	Grado de avance de revisión de protección a datos personales	calendario de revisiones y papeles de trabajo de auditoría	el OIC cumple con la revisión en materia de protección a datos personales
Componente 4	Desempeño del servidor público revisado	Grado de cumplimiento de revisión del desempeño de servidores públicos	Evaluación del personal, capacitación del código de ética y de conducta, portal de transparencia de quejas y denuncias, procedimientos de responsabilidades y papeles de trabajo.	El OIC cumple con la revisión de desempeño de los funcionarios del TJA
Actividad 4.1	Atención Código de Ética	Grado de cumplimiento en la eficacia en la capacitación y conocimiento de los nuevos funcionarios del código ética	listas de asistencia de capacitación	El OIC cumple con la capacitación en código de ética
Actividad 4.2	Atención de quejas, denuncias presentadas y Procedimientos de Responsabilidades	Grado de cumplimiento en la atención de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades	portal de transparencia sobre quejas y denuncias, papeles de trabajo de revisión	el OIC cumple con la atención a quejas y denuncias
Actividad 4.3	Revisión de Desempeño Laboral institucional	Grado de avance de la revisión del sistema de desempeño laboral institucional	Resultados del sistema de Desempeño laboral institucional	El OIC evalúa los resultados del sistema de Desempeño laboral institucional

Análisis del Resultado de indicadores del ejercicio 2024

Previo a la ejecución de los recursos, es necesario considerar que este ejercicio se encuentra vinculado a una etapa de Planeación que las acciones relativas a determinar cuales serán las metas en la aplicación de los recursos del PROGRAMA: CONTROL INTERNO y se lleva a la realidad durante el ejercicio fiscal.

Las acciones del PROGRAMA: CONTROL INTERNO se llevan a cabo con apego a las necesidades detectadas con base a la demanda ciudadana. Por lo que, las instancias ejecutoras, con base en su experiencia y conocimiento de las problemáticas determinan las prioridades y acciones a realizar, previendo que cuenten con viabilidad técnica y jurídica para su realización, es importante señalar que, desde la perspectiva de la planeación del desarrollo, las acciones podrán realizarse sin que estén plasmadas estas consideraciones en un plan estratégico.

a) Indicadores de los Programas presupuestarios

UNIDAD ADMINISTRATIVA/ÓRGANO	Pp	NIVEL	NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	METAS ANUAL
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Fin	Evaluación de control interno del TJA	Medir la eficiencia de los controles internos establecidos	Resultado de la evaluación	Anual	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Propósito	Grado de solventación de revisiones y evaluaciones	Medir el cumplimiento de las observaciones detectadas en revisiones y evaluaciones	(Observaciones solventadas / observaciones detectadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 1	Grado de avance de documentos institucionales	Medir el avance en documentos institucionales elaborados	(Avance documentos Inst./ Total de documentos programados) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 1.1	Grado de emisión de documentos institucionales	Medir el número de documentos de planeación del OIC elaborados	(Documentos elaborados/ total de documentos programados) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 2	Grado de avance de revisiones internas	Medir el avance en las revisiones practicadas	(Grado de avance en revisiones practicadas/ Total auditorias programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.1	Grado de avance de revisiones financieras, fiscales y presupuestarias	Medir el avance en las revisiones financieras, fiscales y presupuestarias	(Total de Revisiones Practicadas/ Total de Revisiones Programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.2	Grado de avance de revisiones jurisdiccionales	Medir el avance en las revisiones jurisdiccionales	(Grado de avance de revisiones realizada/ Total de Revisiones programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.3	Grado de cumplimiento en la auditoria administrativa	Medir el avance en las revisiones administrativas	(Revisiones realizada/ Total de Revisiones programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.4	Grado de cumplimiento del Programa Operativo Anual y Matriz de Indicadores	Medir el avance en el cumplimiento de los POAS y Matriz de Indicadores	(Total de Indicadores y POAS revisados en período evaluado / Total de indicadores y POAS) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.5	Grado de avance de revisión de legalidad	Medir el avance en el cumplimiento de la legalidad	(Normativa legal revisada/Total de normativa programada) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.6	Grado de avance de la revisión de Gestión Documental	Medir el avance de la revisión de Gestión Documental	(Normativa legal revisada/Total de normativa programada) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 3	Grado de avance de revisión de transparencia y revisión de datos personales	Medir el avance en la revisión de transparencia y datos personales	(Avance de Revisión de Transparencia y Protección de Datos Personales/ Revisión de Transparencia y Protección Datos Personales Programados) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 3.1	Grado de avance de revisión de eficacia en el cumplimiento normativo de transparencia	Medir el avance en la revisión normativa de transparencia	(Revisión de artículos legales obligatorios/ Total de artículos obligatorios) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 3.2	Grado de avance de revisión de protección a datos personales	Medir el avance en la revisión de protección de datos personales	(Avance de Revisión de Protección de Datos Personales/ Total de revisión de Protección de Datos Personales) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 4	Grado de cumplimiento de revisión del desempeño de servidores públicos	Medir el desempeño de los funcionarios del TJA	(Avance en Revisión del desempeño de Servidores Públicos/ Revisión de Desempeño de Servidores Públicos Programado) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.1	Grado de cumplimiento en la eficacia en la capacitación y conocimiento de los nuevos funcionarios del código ética	Medir el avance en capacitación de los funcionarios del TJA	(Personal capacitado/personal programado) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.2	Grado de cumplimiento en la atención de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades	Medir el avance de atención en la revisión de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades presentadas	(Revisión de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidad atendidas / Total de quejas, denuncias y	Trimestral	Porcentaje	100%

UNIDAD ADMINISTRATIVA/ORGANO	Pp	NIVEL	NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	METAS ANUAL
					procedimientos de responsabilidades presentadas) por 100			
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.3	Grado de avance de la revisión del sistema de desempeño laboral institucional	Medir y calificar el desempeño normativo y administrativo de los funcionarios del TJA	(Cumplimiento Normativo y Administrativo/Obligación Normativa y Administrativa) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%

b) Avances en el cumplimiento de las metas de los indicadores.

UNIDAD ADMINISTRATIVA/ÓRGANO	Pp	NIVEL	NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	METAS ANUAL	AVANCE PRIMER TRIMESTRE	AVANCE SEGUNDO TRIMESTRE	AVANCE TERCER TRIMESTRE	AVANCE CUARTO TRIMESTRE
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Fin	Evaluación de control interno del TJA	Medir la eficiencia de los controles internos establecidos	Resultado de la evaluación	Anual	Porcentaje	100%				100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Propósito	Grado de solventación de revisiones y evaluaciones	Medir el cumplimiento de las observaciones detectadas en revisiones y evaluaciones	(Observaciones solventadas / observaciones detectadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	23%	42%	62%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 1	Grado de avance de documentos institucionales	Medir el avance en documentos institucionales elaborados	(Avance documentos Inst./ Total de documentos programados) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 1.1	Grado de emisión de documentos institucionales	Medir el número de documentos de planeación del OIC elaborados	(Documentos elaborados/ total de documentos programados) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 2	Grado de avance de revisiones internas	Medir el avance en las revisiones practicadas	(Grado de avance en revisiones practicadas/ Total auditorías programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	28%	56%	80%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.1	Grado de avance de revisiones financieras, fiscales y presupuestarias	Medir el avance en las revisiones financieras, fiscales y presupuestarias	(Total de Revisiones Practicadas/ Total de Revisiones Programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	34%	68%	84%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.2	Grado de avance de revisiones jurisdiccionales	Medir el avance en las revisiones jurisdiccionales	(Grado de avance de revisiones realizada/ Total de Revisiones programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.3	Grado de cumplimiento en la auditoría administrativa	Medir el avance en las revisiones administrativas	(Revisiones realizada/ Total de Revisiones programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	38%	63%	88%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.4	Grado de cumplimiento del Programa Operativo Anual y Matriz de Indicadores	Medir el avance en el cumplimiento de los POAS y Matriz de Indicadores	(Total de Indicadores y POAS revisados en periodo evaluado / Total de indicadores y POAS) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	20%	60%	80%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.5	Grado de avance de revisión de legalidad	Medir el avance en el cumplimiento de la legalidad	(Normativa legal revisada/Total de normativa programada) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.6	Grado de avance de la revisión de Gestión Documental	Medir el avance de la revisión de Gestión Documental	(Normativa legal revisada/Total de normativa programada) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%			50%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 3	Grado de avance de revisión de transparencia y revisión de datos personales	Medir el avance en la revisión de transparencia y datos personales	(Avance de Revisión de Transparencia y Protección de Datos Personales/ Revisión de Transparencia y Protección Datos Personales Programados) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	19%	44%	69%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 3.1	Grado de avance de revisión de eficacia en el cumplimiento normativo de transparencia	Medir el avance en la revisión normativa de transparencia	(Revisión de artículos legales obligatorios/ Total de artículos obligatorios) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	22%	44%	72%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 3.2	Grado de avance de revisión de protección a datos personales	Medir el avance en la revisión de protección de datos personales	(Avance de Revisión de Protección de Datos Personales/ Total de revisión de Protección de Datos Personales) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	0%	50%	50%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 4	Grado de cumplimiento de revisión del desempeño de servidores públicos	Medir el desempeño de los funcionarios del TJA	(Avance en Revisión del desempeño de Servidores Públicos/ Revisión de Desempeño de Servidores Públicos Programado) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	14%	14%	20%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.1	Grado de cumplimiento en la eficacia en la capacitación y conocimiento de los nuevos funcionarios del código ética	Medir el avance en capacitación de los funcionarios del TJA	(Personal capacitado/personal programado) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	50%	50%	50%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.2	Grado de cumplimiento en la atención de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades	Medir el avance de atención en la revisión de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades presentadas	(Revisión de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidad atendidas / Total de quejas, denuncias y	Trimestral	Porcentaje	100%			0%	100%

UNIDAD ADMINISTRATIVA/ORGANO	Pp	NIVEL	NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	METAS ANUAL	AVANCE PRIMER TRIMESTRE	AVANCE SEGUNDO TRIMESTRE	AVANCE TERCER TRIMESTRE	AVANCE CUARTO TRIMESTRE
					procedimientos de responsabilidades presentadas) por 100							
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.3	Grado de avance de la revisión del sistema de desempeño laboral institucional	Medir y calificar el desempeño normativo y administrativo de los funcionarios del TJA	(Cumplimiento Normativo y Administrativo/Obligación Normativa y Administrativa) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	34%	34%	68%	100%

Valoración general

Efectos atribuibles

Se identifica que EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO para el Estado de Coahuila, cuenta con estudios de impacto mediante el diagnóstico inicial de los programas, el cual permite identificar los efectos atribuibles al ejercicio de los recursos, por lo que los avances logrados se sustentan en la evidencia presentada en cuenta pública y los resultados de indicadores reportados.

Así mismos, el resultado de los indicadores es evidencia de la aplicación de los recursos de EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO para el logro de las estrategias contenidas en la planeación, lo que permite que el Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza cumpla con su objetivo.

Indicadores

En una valoración general se concluye un avance aceptable y razonable en la consecución de los objetivos.

Todos los indicadores mostrados para el ejercicio valorado cumplieron razonablemente su meta estimada, ubicando su nivel de cumplimiento en un cumplimiento aceptable dentro de los parámetros de semaforización, por lo que de forma general no se consideran hallazgos o recomendaciones de importancia relevancia.

UNIDAD ADMINISTRATIVA/ÓRGANO	Pp	NIVEL	NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN DEL INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	METAS ANUAL	AVANCE PRIMER TRIMESTRE	AVANCE SEGUNDO TRIMESTRE	AVANCE TERCER TRIMESTRE	AVANCE CUARTO TRIMESTRE
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Fin	Evaluación de control interno del TJA	Medir la eficiencia de los controles internos establecidos	Resultado de la evaluación	Anual	Porcentaje	100%				100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Propósito	Grado de solventación de revisiones y evaluaciones	Medir el cumplimiento de las observaciones detectadas en revisiones y evaluaciones	(Observaciones solventadas /observaciones detectadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	23%	42%	62%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 1	Grado de avance de documentos institucionales	Medir el avance en documentos institucionales elaborados	(Avance documentos Inst./ Total de documentos programados) por100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 1.1	Grado de emisión de documentos institucionales	Medir el número de documentos de planeación del OIC elaborados	(Documentos elaborados/ total de documentos programados) por100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 2	Grado de avance de revisiones internas	Medir el avance en las revisiones practicadas	(Grado de avance en revisiones practicadas/ Total auditorias programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	28%	56%	80%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.1	Grado de avance de revisiones financieras, fiscales y presupuestarias	Medir el avance en las revisiones financieras, fiscales y presupuestarias	(Total de Revisiones Practicadas/ Total de Revisiones Programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	34%	68%	84%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.2	Grado de avance de revisiones jurisdiccionales	Medir el avance en las revisiones jurisdiccionales	(Grado de avance de revisiones realizada/ Total de Revisiones programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.3	Grado de cumplimiento en la auditoría administrativa	Medir el avance en las revisiones administrativas	(Revisiones realizada/ Total de Revisiones programadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	38%	63%	88%	100%

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.4	Grado de cumplimiento del Programa Operativo Anual y Matriz de Indicadores	Medir el avance en el cumplimiento de los POAS y Matriz de Indicadores	(Total de Indicadores y POAS revisados en periodo evaluado / Total de indicadores y POAS) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	20%	60%	80%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.5	Grado de avance de revisión de legalidad	Medir el avance en el cumplimiento de la legalidad	(Normativa legal revisada/Total de normativa programada) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	25%	50%	75%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 2.6	Grado de avance de la revisión de Gestión Documental	Medir el avance de la revisión de Gestión Documental	(Normativa legal revisada/Total de normativa programada) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%			50%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 3	Grado de avance de revisión de transparencia y revisión de datos personales	Medir el avance en la revisión de transparencia y datos personales	(Avance de Revisión de Transparencia y Protección de Datos Personales/ Revisión de Transparencia y Protección Datos Personales Programados) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	19%	44%	69%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 3.1	Grado de avance de revisión de eficacia en el cumplimiento normativo de transparencia	Medir el avance en la revisión normativa de transparencia	(Revisión de artículos legales obligatorios/ Total de artículos obligatorios) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	22%	44%	72%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 3.2	Grado de avance de revisión de protección a datos personales	Medir el avance en la revisión de protección de datos personales	(Avance de Revisión de Protección de Datos Personales/ Total de revisión de Protección de Datos Personales) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	0%	50%	50%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Componente 4	Grado de cumplimiento de revisión del desempeño de servidores públicos	Medir el desempeño de los funcionarios del TJA	(Avance en Revisión del desempeño de Servidores Públicos/ Revisión de Desempeño de Servidores Públicos Programado) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	14%	14%	20%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.1	Grado de cumplimiento en la eficacia en la capacitación y conocimiento de los nuevos funcionarios del código ética	Medir el avance en capacitación de los funcionarios del TJA	(Personal capacitado/personal programado) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	50%	50%	50%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.2	Grado de cumplimiento en la atención de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades	Medir el avance de atención en la revisión de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades presentadas	(Revisión de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidad atendidas / Total de quejas, denuncias y procedimientos de responsabilidades presentadas) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%			0%	100%
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	Control Interno	Actividad 4.3	Grado de avance de la revisión del sistema de desempeño laboral institucional	Medir y calificar el desempeño normativo y administrativo de los funcionarios del TJA	(Cumplimiento Normativo y Administrativo/Obligación Normativa y Administrativa) por 100	Trimestral	Porcentaje	100%	34%	34%	68%	100%

III. Cobertura del programa

Población potencial

La población potencial del PROGRAMA: CONTROL INTERNO se identifica de forma generalizada en la Ley Orgánica del Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza, a través de los rubros específicos de aplicación del recurso, por lo que la población potencial es la identificación del total de población que presenta la misma necesidad o situación de problema, que justifica el programa y que puede ser elegible para su atención, incluyendo las características socioeconómicas y demográficas.

Población potencial

Identifique a la población que presenta el problema.

Habitantes de Coahuila

Cuantificación de la población potencial

Valor	Unidad de Medida
3,146,771	Personas

Población objetivo

EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO tiene como objetivo central contribuir a la impartición de justicia administrativa en el Estado de Coahuila de Zaragoza, por lo que la población objetivo se representa en la población potencialmente beneficiada por el objetivo de los programas.

Criterios de focalización

Criterios de focalización	Justificación
Los ciudadanos del Estado de Coahuila de Zaragoza	Es la población que de manera directa o indirecta es beneficiaria del programa

Población objetivo

Identifique a la población objetivo

Los ciudadanos del Estado de Coahuila de Zaragoza

Cuantificación de la población objetivo

Valor	Unidad de Medida
3,146,771	personas

Población atendida

La población atendida es aquella que ha sido beneficiada por la ejecución del PROGRAMA:
CONTROL INTERNO.

Población atendida

Identifique a la población que presenta el problema.

Habitantes de Coahuila

Cuantificación de la población atendida

Valor	Unidad de Medida
3,146,771	Personas

IV. Seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora

Aspectos Susceptibles de Mejora

En una revisión de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivado de las últimas dos evaluaciones al PROGRAMA: CONTROL INTERNO, se puede determinar que no existen ASM pendientes de atender.

Evaluación de Consistencia y Resultados CP 2022

Se concluyó que los avances físicos y financieros de los indicadores estratégicos y de gestión del Programa presupuestario: Control Interno fueron documentados a través de los Informes de Avance de Gestión Financiera del ejercicio 2022.

La documentación e información que sustenta los valores de los indicadores reportados en los Informes de Avance de Gestión Financiera del ejercicio 2022 es suficiente y corresponde con los valores reportados.

El Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila cuenta con mecanismos de transparencia y rendición de cuentas e información para monitorear el desempeño del Programa presupuestario: Control Interno.

Tema	Nivel	Justificación
Diseño	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Planeación y Orientación a Resultados	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Cobertura y Focalización	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Operación	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Percepción de la Población Atendida	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Resultados	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Valoración Final	Nivel promedio del total de temas	Alto

Evaluación de Consistencia y Resultados CP 2023

Se concluyó que los avances físicos y financieros de los indicadores estratégicos y de gestión del Programa presupuestario: Control Interno fueron documentados a través de los Informes de Avance de Gestión Financiera del ejercicio 2023.

La documentación e información que sustenta los valores de los indicadores reportados en los Informes de Avance de Gestión Financiera del ejercicio 2023 es suficiente y corresponde con los valores reportados.

El Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila cuenta con mecanismos de transparencia y rendición de cuentas e información para monitorear el desempeño del Programa presupuestario: Control Interno.

Tema	Nivel	Justificación
Diseño	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Planeación y Orientación a Resultados	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Cobertura y Focalización	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Operación	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Percepción de la Población Atendida	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Resultados	Alto	No se cuenta con hallazgos.
Valoración Final	Nivel promedio del total de temas	Alto

Con apego al Sistema de Evaluación del Desempeño institucional, se considera necesario mantener una documentación vigente de la naturaleza de los programas del Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza en donde se señale la definición del problema, análisis del problema, selección de alternativas que orienten la aplicación de los recursos.

Adicional al seguimiento del resultado de los indicadores en el sistema del Estado de Coahuila, es responsabilidad de la entidad transparentar la información por medio de las páginas y medios oficiales.

Una vez que el Tribunal de Justicia Administrativa de Coahuila de Zaragoza recauda la evaluación y avance alcanzado en los programas, se envían los informes mediante los Informes Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y la Cuenta Pública anual al Congreso del Estado de Coahuila de Zaragoza, mismos que deben apegarse a las reglas, normativa y legislación aplicable al PROGRAMA: CONTROL INTERNO, al mismo tiempo se compartirá con la población la información referente a los recursos y su aplicación.

V. Análisis FODA y Conclusiones

Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas

Alineación de metas y objetivos	Fortalezas y Oportunidades		Recomendaciones	
	Las metas y los objetivos de los programas se encuentran alineadas a la planeación nacional y estatal.		Seguir revisando anualmente la alineación de metas y objetivos de programas.	
	Debilidades o Amenazas		Recomendaciones	
	No aplica		No aplica	

Resultados y Productos de los Programas	Fortalezas y Oportunidades		Recomendaciones	
	Se hace notar que las metas alcanzadas fueron razonablemente aceptables dentro de los parámetros de semaforización del programa.		Ajustar las metas de manera periódica de manera que sean retadoras pero alcanzables conforme a los recursos con los que se cuenta y al objeto social del ente público.	
	Debilidades o Amenazas		Recomendaciones	
	No aplica		No aplica	

Presupuestos aprobados	Fortalezas y Oportunidades		Recomendaciones	
	Los presupuestos aprobados han sido ministrados año con año		No aplica	
	Debilidades o Amenazas		Recomendaciones	
	Los presupuestos aprobados no han tenido un incremento sustancial, prácticamente se han mantenido en los mismos importes.		Ajustar el presupuesto conforme al incremento de precios y también conforme a las metas y objetivos institucionales.	

Cobertura del Programa	Fortalezas y Oportunidades		Recomendaciones	
	Los programas atienden a su población objetivo de manera oportuna.		No aplica	
	Debilidades o Amenazas		Recomendaciones	
	No aplica		No aplica	

Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora	Fortalezas y Oportunidades		Recomendaciones	
	En las últimas dos evaluaciones de los programas no han sido identificados aspectos susceptibles de mejora.		No aplica	
	Debilidades o Amenazas		Recomendaciones	
	No aplica		No aplica	

Conclusiones

A lo largo de los últimos años, los programas presupuestarios EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO ejercidos por el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila han demostrado un desempeño adecuado, cumpliendo cabalmente con las metas y objetivos establecidos en sus indicadores. Estos programas han sido diseñados con criterios de eficiencia y eficacia, lo cual se ha reflejado en los resultados obtenidos, particularmente en la atención oportuna de los asuntos jurisdiccionales y administrativos que les competen. La claridad en la planeación y ejecución ha permitido una gestión pública orientada a resultados concretos y medibles.

Asimismo, los programas presupuestarios han logrado alcanzar la cobertura adecuada respecto a su población objetivo, asegurando que los servicios del Tribunal lleguen a quienes los necesitan. Esto ha sido posible gracias a una estrategia de implementación efectiva que prioriza la equidad en el acceso a la justicia administrativa. Las acciones emprendidas han garantizado que ningún sector relevante de la sociedad coahuilense quede excluido, fortaleciendo así la legitimidad del órgano jurisdiccional ante la ciudadanía.

El Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila también ha mostrado un compromiso sostenido con la mejora continua, atendiendo de manera diligente las evaluaciones a las que han sido sometidos sus programas. En este sentido, ha cumplido con los aspectos susceptibles de mejora identificados en dichos procesos evaluativos, lo cual ha derivado en un fortalecimiento institucional y en una mayor calidad en los servicios prestados. La implementación de recomendaciones ha contribuido a perfeccionar mecanismos internos y aumentar la confianza pública en su labor.

Por último, se destaca que el Tribunal ha rendido cuentas de manera clara, transparente y oportuna, consolidando un ejercicio presupuestario responsable. A pesar de contar con recursos públicos limitados, ha logrado optimizar su uso mediante una administración austera pero efectiva, lo que le ha permitido alcanzar sus objetivos sin comprometer la calidad de sus funciones. Esta gestión ejemplar ha sido clave para mantener la operatividad y la confianza de la sociedad en sus resoluciones.

En conclusión, EL PROGRAMA: CONTROL INTERNO presupuestario del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila han tenido un desempeño adecuado, cumpliendo con sus metas, objetivos e indicadores establecidos. Han garantizado la cobertura a su población objetivo, atendido las evaluaciones y cumplido con los aspectos susceptibles de mejora. Además, han rendido cuentas con transparencia y han optimizado el uso de los recursos públicos, logrando con eficiencia y responsabilidad los fines institucionales trazados.

ATENTAMENTE



MGP LUIS ALEJANDRO FLORES ESPINOZA

VI. Información del evaluador

Ficha Técnica

- **Nombre de la evaluación:** Evaluación Específica de Desempeño del PROGRAMA: CONTROL INTERNO, del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila.
- **Ejercicio evaluado:** 2024
- **Objetivo general de la evaluación:** Evaluar el desempeño y avance específico de la aplicación de recursos del PROGRAMA: CONTROL INTERNO con el objetivo de consolidar de forma ejecutiva sus resultados y proveer de información para su gestión.
- **Metodología utilizada:** Términos de referencia para la Evaluación Específica de Desempeño establecidos por el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila, los cuales coinciden con los del Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social CONEVAL.
- **Nombre de la unidad administrativa responsable de dar seguimiento a la evaluación:** Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Coahuila.

Anexo

Perfil del evaluador



CP ALEJANDRO FLORES

Servicios contables y de auditoría

CURRICULO PROFESIONAL

- Luis Alejandro Flores Espinoza
- FOEL 861124 DP2
- Fecha de Nacimiento: 24 de noviembre de 1986
- Nacionalidad: Mexicana

Educación

- Licenciatura en Contaduría (2004-2009) por la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad Autónoma de Coahuila
- Maestría en Gestión Pública (2014-2016) por la Escuela de Gobierno y Transformación Pública, del Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey
- Maestría en Auditoría (2022 - 2024) por la Facultad de Contaduría y Administración Unidad Torreón de la Universidad Autónoma de Coahuila (cédula en trámite)
- Certificación en Fiscalización Pública (2014 - Actualmente) por el Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.
- Certificación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental (2019 - Actualmente) por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Perito contable (P. 0476-2020) ante los órganos del Poder Judicial de la Federación (2019 -Actualmente) Poder Judicial de la Federación
- Perito contable ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa (2024 -Actualmente) Tribunal Federal de Justicia Administrativa
- Diplomado de Evaluación de Políticas y Programas Públicos (2019) por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público
- Diplomado de Presupuesto basado en Resultados (2018) por la Universidad Nacional Autónoma de México
- Cuarta Edición del Curso de Inducción sobre el Marco Normativo de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (2016) por la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores
- Diplomado de Presupuesto Basado en Resultados (2015) por la Universidad Nacional Autónoma de México
- Diplomado de Contabilidad Gubernamental (2014) por el Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas de la Universidad de Guadalajara





CP ALEJANDRO FLORES

Servicios contables y de auditoría

- Diplomado de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus nuevos efectos (2013) por el Colegio de Contadores Públicos de Saltillo
- Cursos de contabilidad, anticorrupción, auditoría, fiscalización y prevención de lavado de dinero tomados durante los años (2007 - 2025)

Experiencia Laboral

- (Octubre 2018 - Actualmente) Contador público, auditor, asesor financiero, evaluador de desempeño independiente de programas y políticas públicas del sector gubernamental.
- (Julio 2016- Septiembre 2018) Director de Auditoria Financiera en la Auditoría Superior del Estado de Coahuila
- (Enero 2014 - Junio 2016) Director de Contabilidad Gubernamental en la Auditoría Superior del Estado de Coahuila
- (Junio 2011 - Enero 2014) Supervisor de Auditorias en la Dirección de Auditoría a Poderes y Organismos en la Auditoría Superior del Estado de Coahuila
- (Julio 2009 - Junio 2011) Auditor en la Dirección de Auditoría a Poderes y Organismos en la Auditoría Superior del Estado de Coahuila
- (2006 a 2009) Contador General en Despacho de Contadores Públicos del C.P. José Luis López Cortes

Experiencia Académica

- (2023- Actualmente) Catedrático de la maestría en Auditoria Financiera en la Facultad de Contabilidad y Administración de la Universidad Autónoma de Coahuila.
- (2020- 2021) Catedrático de la materia de Finanzas Públicas y Disciplina Financiera de la Especialidad en Buen Gobierno en el Centro de Estudios Superiores en Gestión Pública.
- (2014- Actualmente) Ponente de cursos teórico - prácticos de contabilidad, anticorrupción, auditoría, prevención de lavado de dinero y fiscalización para organismos públicos, empresas y en los distintos colegios de contadores públicos federados al Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- (2014 - 2015) Catedrático de la materia de contabilidad de la carrera de Licenciatura en Derecho en la Facultad de Jurisprudencia de la Universidad Autónoma de Coahuila





CP ALEJANDRO FLORES

Servicios contables y de auditoría

- (2019) Responsable del desarrollo de contenidos del Diplomado (Virtual) de Contabilidad Gubernamental, Auditoría Superior del Estado de Coahuila.
- (2017) Responsable del desarrollo de contenidos del Diplomado Práctico (Virtual) de Contabilidad Gubernamental, Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental, A.C.
- (2015) Responsable del desarrollo de contenidos del Diplomado Virtual de Contabilidad Gubernamental, Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental, A.C.

Otras Actividades Curriculares

- Presidente General del Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas Coahuila Sureste (Actualmente)
- Secretario del Colegio de Contadores de Saltillo A.C. (Actualmente)
- Miembro del Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C. (Actualmente)
- Miembro de la Academia Nacional de Evaluadores de México, A.C. (Actualmente)
- Presidente General del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo (2022)
- Vicepresidente General del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo (2021)
- Miembro del Consejo Consultivo de la Política Estatal Anticorrupción Coahuila (2020 – Actualmente)
- Secretario del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo (2019)
- Vicepresidente del sector gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de Saltillo (2018)
- Miembro del Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas A.C. (2016 – Actualmente)
- Articulista de la Revista Equilibrio Coahuila (2015-2021)
- Colaborador de la Vicepresidencia del Sector Gubernamental del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en la elaboración de los reactivos del examen de Certificación por Disciplinas en la Rama de Contabilidad y Auditoría Gubernamental (2012-2013)

Datos de Contacto

- Domicilio Fiscal: Calle Quintana Roo #682, Col. Republica Oriente, Ciudad Saltillo, Coahuila, C.P. 25280
- Domicilio para oír y recibir notificaciones: Calle Quintana Roo #682, Col. Republica Oriente, Ciudad Saltillo, Coahuila, C.P. 25280





CP ALEJANDRO FLORES

Servicios contables y de
auditoría

- Teléfono Local: 844 378 0674
- Teléfono Celular: 844 499 00 08
- Correo electrónico: lcalejandroflores@gmail.com

Baja Protesta de Decir Verdad

ATENTAMENTE

MGP LUIS ALEJANDRO FLORES ESPINOZA

