

MEMORANDO

Bogotá D.C., 28-05-2020

No. 20201200276023 ALOCI –GSE-120

PARA: Señor Coronel (RA) Oscar Alberto Jaramillo Carrillo
Director General de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares

DE: Economista Sandra Nerithza Cano Pérez
Jefa Oficina de Control Interno

ASUNTO: Evaluación Audiencia Pública de Rendición de Cuentas (APRC), gestión
vigencia 2019

Teniendo en cuenta lo establecido en la Directiva Transitoria No. Directiva Transitoria No. 01 ALDG-ALOPLII-111 de febrero 28 del 2020, me permito enviar al señor Coronel (RA) Director General de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, el resultado de la evaluación realizada a la audiencia pública de rendición de cuentas gestión vigencia 2019, realizada el 30 de abril del 2020.

Lo anterior para su conocimiento y fin pertinente.

Cordialmente,

SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
Firmado digitalmente por SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
Fecha: 2020.05.28 09:55:51 -05'00'

Economista SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
Jefa Oficina Control Interno

Anexo: Informe evaluación APRC gestión 2019

Elaboró: Yuby Elizabeth Aguacia Hernández
Adm Amb. Yuby Elizabeth Aguacia H.
Técnica para apoyo de Seguridad y Defensa
Firmado digitalmente por Yuby Elizabeth Aguacia Hernández
Fecha: 2020.05.28 09:53:08 -05'00'

PROCESO					
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TÍTULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04			
		Versión No. 01		P á g i n a 1 de 1 5	
		Fecha:	25	03	

FECHA DE INFORME:

28 de mayo de 2020

**PROCESO Y/O
DEPENDENCIA:**

Secretaria General de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares

**LÍDER DEL PROCESO Y/O
DEPENDENCIA:**

Coronel Juan Carlos Riveros Pineda

TEMA DE SEGUIMIENTO:

Informe de evaluación Audiencia Pública de Rendición de Cuentas a la Ciudadanía de la Gestión 2019

NORMATIVIDAD:

- Constitución Política de Colombia
- Ley 489 de 1998
- Conpes 3654 de 2010
- Ley 1712 de 2014
- Ley 1757 de 2015
- Directiva Transitoria No. 01 ALDG-ALOPLII-111 de febrero 28 del 2020

JUSTIFICACIÓN DEL SEGUIMIENTO:

Realizar evaluación a la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas (APRC) de acuerdo a lo establecido en el plan de acción OCI vigencia 2020.

GESTIÓN / ACCIONES DEL SEGUIMIENTO:

7 ASPECTOS GENERALES

7.1 Etapa de preparación:

- La Secretaria General de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares convocó el 12, 14, 24 de febrero del 2020 a los responsables del desarrollo de la APRC entre ellos a la Oficina Asesora de Planeación e Innovación Institucional, Oficina de Control Interno, Marketing y Comunicaciones Estratégicas, Atención y Orientación Ciudadana con el fin de coordinar la realización de la audiencia pública de rendición de cuentas vigencia 2019 (APRC) y Preparación de la información a presentar.
- La Dirección General a través de la Directiva Transitoria No. 01 ALDG-ALOPLII-111 de febrero 28 del 2020, estableció las directrices generales para la preparación y desarrollo de la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas a la Ciudadanía – APRC Gestión 2019.

PROCESO		GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN			
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04			
		Versión No. 01		P á g i n a 2 de 1 5	
		Fecha:	25	03	2020
					

- La Secretaria General convocó reuniones el 04 de marzo y 17 de abril del 2020, para efectuar seguimiento a los lineamientos dados en la Directiva Transitoria No. No. 01 ALDG-ALOPLI-111 de febrero 28 del 2020.
- En reunión efectuada con el Secretario General el 18 de marzo del 2020 y de acuerdo a las instrucciones dadas por el Señor Director General, se estableció que la APRC gestión 2019, se realizará de manera virtual, teniendo en cuenta la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional, para el 30 de abril del 2020.
- La Secretaria General convocó a los señores Subdirectores Generales de Contratos, Operaciones Logísticas, Abastecimientos y Servicios, Jefes de Oficina y Directores Nacionales y Regionales a ensayos de la APRC el 20 y 23 de abril del 2020.
- Se efectuó pruebas a través de Facebook Live el 29 de abril del 2020.
- Se publica la información en <https://www.agencialogistica.gov.co/es/pagina/rendici-n-de-cuentas-gesti-n-2019>.

Atención al Ciudadano / Rendición de Cuentas / Rendición de Cuentas Gestión 2019

Rendición de Cuentas Gestión 2019



La rendición de cuentas es la obligación de las entidades y servidores públicos de informar y explicar los avances y los resultados de su gestión, así como el avance en la garantía de derechos a los ciudadanos a través de espacios de diálogo público, lo que implica la capacidad y el derecho de la ciudadanía a pedir información, explicaciones y retroalimentar al gobierno con evaluaciones y propuestas de mejora, o con incentivos para corregir la gestión, premiar o sancionar los resultados aumentando los niveles de credibilidad y confianza ciudadana.

Invitación Rendición de Cuentas
 Jue, 03/26/2020 - 11:21
 Información a presentar en la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas
 Jue, 04/30/2020 - 15:34
 Acciones realizadas durante la Audiencia Pública
 Mar, 03/03/2020 - 07:53
 Institucional
 Mié, 02/26/2020 - 13:32
 Encuesta Evaluación Rendición de Cuentas 2019
 Mié, 04/29/2020 - 22:16

7.2 Convocatoria

- Se apertura foro en la página <https://www.agencialogistica.gov.co/> desde el 03 de febrero y hasta el 05 mayo del 2020, para Identificación de las necesidades de información.
- Se enviaron 4828 SMS a los usuarios de la invitando a la participación de la APRC vigencia 2019.
- Se enviaron 160 invitaciones a través del correo electrónico, a los organismos de control, veedurías, entidades del estado, proveedores, servidores públicos y funcionarios de la entidad a nivel nacional.
- Se publicitó la APRC vigencia 2020, a través de redes sociales: Facebook “Agencia Logística de las Fuerzas Militares”, Twitter “@Aglogistica”, Youtube “Agencia Logística de las Fuerzas Militares”, Integram “aglogisticafm”.
- Se contaron con los siguientes canales de atención Centro de Atención al Ciudadano PBX: (57) (1) 6510420, Línea Gratuita Nacional 018000126537, Número Celular: 3212133688, correos:

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	P á g i n a 3 de 1 5	
		Fecha:	25	03
				

contactenos@agencialogistica.gov.co, rendiciondecuentas@agencialogistica.gov.co, Puntos de Atención y Orientación al Ciudadano a nivel nacional, Chat Interactivo, Foro Virtual.

7.3 Etapa de Desarrollo:

La Agencia Logística de las Fuerzas Militares, llevó a cabo la APRC gestión 2019, de manera virtual, el 30 de abril del 2020, el evento se dividió en dos espacios; el primero de las 08:00 a las 10:15 horas, con la Información general de la Gestión en el Auditorio de la Oficina Principal – Salón Santander, ubicado en la Calle 95 No. 13 – 08 y el segundo espacio inicio a las 10:16 horas hasta las 12:15 horas cada una de las Regionales expusieron la gestión realizada en la vigencia 2019, así: CARIBE (Cartagena), AMAZONÍA (Florencia - Caquetá), ANTIOQUÍA-CHOCO (Medellín - Antioquia), CENTRO (Parque Empresarial Portos Sabana 80), LLANOS ORIENTALES (Villavicencio- Meta), NORTE (Malambo- Atlántico), NORORIENTE (Bucaramanga), PACÍFICO (Santiago de Cali), SUR (Puerto Leguizamo), SUR OCCIDENTE (Santiago de Cali) y TOLIMA GRANDE (Tolemaida).



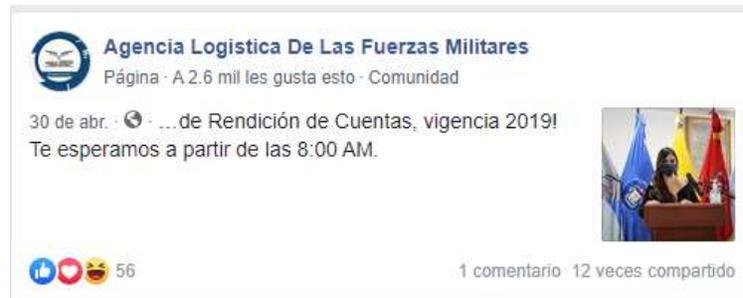
Fuente: Grupo de Marketing y Comunicaciones – Conexión a nivel nacional

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	Página 4 de 15	
		Fecha:	25	03
				



Fuente: Grupo de Marketing y Comunicaciones – Sede Principal – Personal Directivo

La Dirección General a través del Grupo de Marketing y Comunicaciones para el año 2020 y debido a la emergencia decretada por el Gobierno Nacional por el COVID – 19, realizó la APRC de manera virtual a través de Facebook Live, cuenta oficial en Facebook de la “Agencia Logística de las Fuerzas Militares”.



Fuente: Facebook

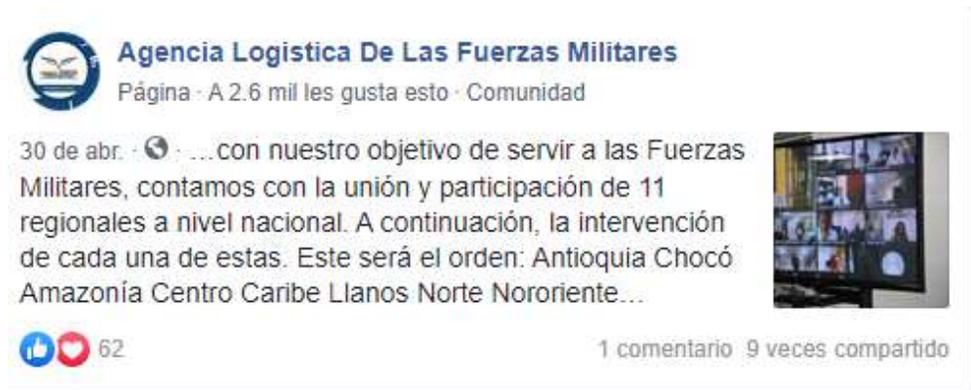
- Durante el desarrollo del evento, la Agencia Logística de las Fuerzas Militares, con su equipo directivo, presentó los avances, resultados y la gestión realizada por cada una de las Subdirecciones Generales de Contratos, Operaciones Logísticas, Abastecimientos y Servicios, se presentó videos de las principales actividades desarrolladas.
- Posteriormente se efectuó un dialogo con las Subdirecciones y conto con moderador.

PROCESO					GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL				Código: GSE-FO-04				
					Versión No. 01		P á g i n a 5 de 1 5		
					Fecha:	25	03	2020	
									



Fuente: Facebook

- Se continuo con la gestión de las de las Oficinas Asesora Jurídica, Asesora de Planeación e Innovación Institucional, TIC's, Control Interno Disciplinario, Control Interno y Directores Nacionales y Regionales, se presentó material de apoyo audiovisual con los resultados por cada una de las áreas enunciadas.



Fuente: Facebook

7.3.1 Resultados de la transmisión de la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas vigencia 2019, a través de Facebook Life.

Número de Personas que se conectan: 2946

336 Reacciones:

Son interacciones que realizaron como comentarios, contenido compartido, entre otras, con las diferentes publicaciones realizadas en la cuenta de la Entidad.

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	P á g i n a 6 de 1 5	
		Fecha:	25	03
				



Fuente: Estadística Facebook Live

405 Likes: 317 me gusta, 81 me encanta, 5 me importa, 02 enojado

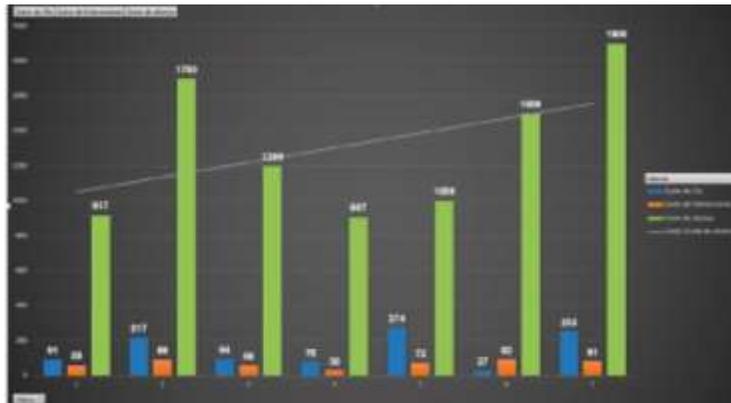


Fuente: Estadística Facebook Live



Fuente: Estadística Facebook Live

Interacción Publicaciones: Durante la transmisión realizamos publicaciones en las redes sociales, donde mostramos el desarrollo de la misma en tiempo real.



Fuente: Estadística Facebook Live

Interacción Publicaciones: Realizadas durante transmisión Facebook Live

Visualizaciones	Me gusta	Reacciones
577	332	407

Fuente: Estadística Facebook Live

7.3.2 Mecanismos de participación e Intervenciones ciudadanas

- Durante el evento se recibieron 09 preguntas de la ciudadanía, distribuidas así: 04 en el foro y 05 en desarrollo de la APRC, las cuales fueron resueltas en el espacio de diálogo con la ciudadanía a nivel nacional.

Redes sociales: Durante el evento se recibieron diferentes comentarios y apreciaciones en la interacción con la ciudadanía como por ejemplo:



Vivi Mercado Buenos días, q bien contar con estos espacios y así mantener informado a la sociedad, los felicito por excelente labor

Me gusta · Responder · 3 sem



Carlos Arbey Bolaños Excelente la Rendición de cuentas, de la mejor empresa que tiene el ministerio de la Defensa Nacional, como lo es la Agencia Logística de Las Fuerzas Militares.

Me gusta · Responder · 3 sem



7.4 Resultados de la encuesta de evaluación APRC:

En página web <https://www.agencialogistica.gov.co/> se dispuso desde el 30 de abril del 2020 y hasta el 26 de mayo del 2020, la encuesta de evaluación de la APRC, en la siguiente URL.

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	Página 8 de 15	
		Fecha:	25	03
				

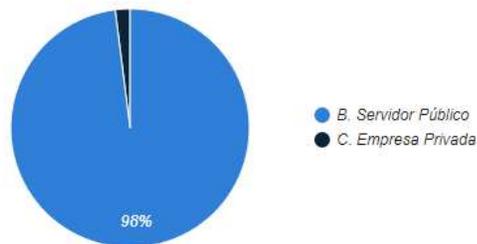
<https://www.agencialogistica.gov.co/es/content/encuesta-evaluacion-rendicion-de-cuentas-2019>



Fuente: Pagina web <https://www.agencialogistica.gov.co/>

A continuación se muestran los resultados obtenidos, así:

A qué Grupo de interés pertenece?

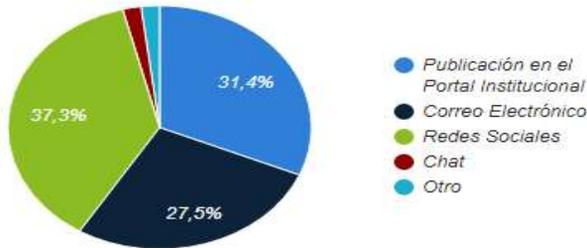


Number of responses: 50

¿A qué grupo de interés pertenece?, Los participantes respondieron: 98% Servidores Públicos y 2% Empresa Privada.

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	Página 9 de 15	
		Fecha:	25	03
				

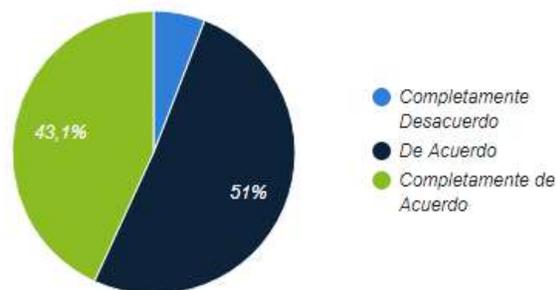
1. Cómo se enteró de la realización de la APRC de la entidad?



Number of responses: 51

¿Cómo se enteró de la realización de la APRC?, Los participantes respondieron: publicación en el portal institucional 31.4%, Correo electrónico 27.5%, Redes sociales 37.3%, Chat 1.9% y Otro 1.9%

2. La información presentada durante la Audiencia fue pertinente, comprensible y completa

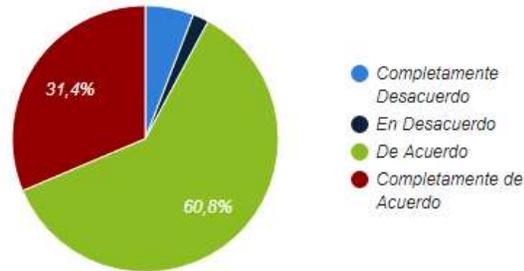


Number of responses: 51

¿La información presentada durante la Audiencia fue pertinente, comprensible y completa?, Los participantes respondieron: Completamente desacuerdo 5.9%, De acuerdo 51%, Completamente de acuerdo 43.1%

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	P á g i n a 1 0 de 1 5	
		Fecha:	25	03
				

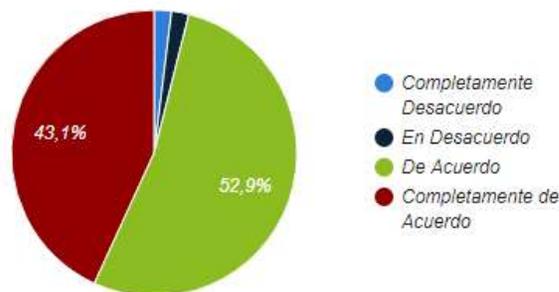
3. La temática y la metodología desarrollada en la Audiencia respondió a sus expectativas?



Number of responses: 51

¿La temática y la metodología desarrollada en la Audiencia respondió a sus expectativas?, Los participantes respondieron: Completamente desacuerdo 6.8%, En desacuerdo 1%, De acuerdo 60.8%, Completamente de acuerdo 31.4%

4. Considera que la Audiencia de Rendición de Cuentas permitió conocer los resultados de la gestión de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares?

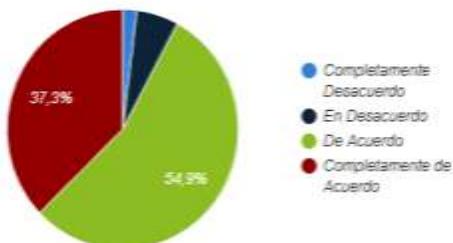


Number of responses: 51

¿Considera que la Audiencia de Rendición de Cuentas permitió conocer los resultados de la gestión de la Agencia Logística de las Fuerzas Militares?, Los participantes respondieron: Completamente desacuerdo 1.55%, En desacuerdo 1.55%, De acuerdo 52.9%, Completamente de acuerdo 43.1%.

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	P á g i n a 1 1 de 1 5	
		Fecha:	25	03
				

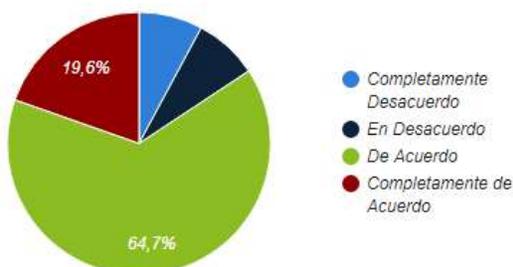
5. La Audiencia pública le permitió a ciudadanos o usuarios de los servicios de la entidad evaluar la gestión?



Number of responses: 51

¿La Audiencia pública le permitió a ciudadanos o usuarios de los servicios evaluar la gestión?, Los participantes respondieron: Completamente desacuerdo 1%, En desacuerdo 6.8%, De acuerdo 54.9%, Completamente de acuerdo 37.3%.

6. La logística del evento (agenda, puntualidad, sonido, organización) fue adecuada?

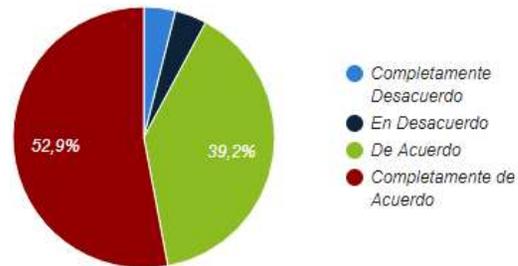


Number of responses: 51

¿La logística del evento (agenda, puntualidad, sonido, organización) fue adecuada?, Los participantes respondieron: Completamente desacuerdo 7.85%, En desacuerdo 7.85%, De acuerdo 64.7%, Completamente de acuerdo 19.6%.

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	P á g i n a 1 2 de 1 5	
		Fecha:	25	03
				

7. Volvería a participar en una Audiencia de Rendición de Cuentas de la Entidad?



Number of responses: 51

¿Volvería a participar en una Audiencia de Rendición de Cuentas de la Entidad?, Los participantes respondieron: Completamente desacuerdo 3.95%, En desacuerdo 3.95%, De acuerdo 39.2%, Completamente de acuerdo 52.9%.

A la solicitud “Por favor indique un aspecto en el que deba mejorar la Agencia Logística de las Fuerzas Militares”, por participantes indicaron, los cuales fueron clasificados, así:

Comentarios positivos registrados en la encuesta

- ☺ Muchas felicitaciones es lo que puedo decir, continúen así.
- ☺ Agencia Logística de las FF.MM, Excelente entidad.
- ☺ Tienen una muy buena logística.
- ☺ Está muy bien, que sigan con el empeño y la dedicación.
- ☺ Todo fue debidamente competente.
- ☺ Felicitaciones a todos por este ejercicio.
- ☺ Excelente la gestión del Cr Jaramillo.
- ☺ Continúen con si excelente labor.
- ☺ Es una gran entidad liderada por personas muy capacitadas.

Comentarios para mejorar registrados en la encuesta

- ⊗ La señal se vio muy intermitente, pero en general estuvo bien.
- ⊗ Deben mejorar el sonido, la imagen, que los vídeos que se proyecten se vean claros.
- ⊗ Que el link de en vivo sea accesible hubo personas que no pudieron acceder a la rendición de cuentas.
- ⊗ La comunicación estaba un poco entrecortada.
- ⊗ Equipos de comunicación.
- ⊗ Mejorar solo un poco el sonido es todo.
- ⊗ Debe mejorar en los aspectos tecnológicos.

PROCESO					
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04			
		Versión No. 01		P á g i n a 1 3 de 1 5	
		Fecha:	25	03	

- ⊗ En un ámbito de presentación online, se deberá mejorar el sonido.
- ⊗ No tener una invitación para poder ingresar al en vivo, debería publicar en la página del Facebook el ingreso automático a la audiencia, sin necesidad de la invitación.
- ⊗ Mejorar la calidad de la imagen puesto que se distorsionaba mucho.
- ⊗ Que se proyecte mejor la imagen cuando estén en un vivo y en directo
- ⊗ Mejorar el sonido, dado que no fue el adecuado para su transmisión on-line teniendo en cuenta las circunstancias.
- ⊗ El audio era algo deficiente.
- ⊗ Que la persona que grabe no mueva tanto la cámara y que sea en Vivo todas las regionales.
- ⊗ La cámara en la presentación en vivo, que estaba en servicio, tenía muchos altibajos en las diferentes tomas que realizo " se movía mucho".

Sugerencias registradas en la encuesta

- Sugiero que nuevamente activen la solicitud de Créditos de libre inversión. Gracias.
- Hacer más publicidad.
- Buscar nuevos clientes y potenciar los existentes.
- Minimizar el uso de papel.
- Se sabe que la agencia logística compra a través de la BMC, pero se debe tener en cuenta algunas marcas que ofrecen los proponentes, hay marcas de productos muy regulares y las compran a precios elevados.
- Mostrar más la misión institucional, son una maravillosa empresa, con un objeto social y un alcance nacional inmenso, la labor es impresionante y muy pocas personas del común la conocen.
- La red para que la señal de las vídeo conferencias sea mejor.
- Transparencia y control.
- Contratación de BMC.
- Apoyo a las Regionales.
- Ampliar la logística buscando más clientes aparte de las fuerzas militares.
- Conectividad y equipos de transmisión.
- Mejorar en las aplicaciones de tecnologías de la información de cara al futuro virtual para este tipo de eventos.
- El término de la audiencia es muy extenso. La presentación de las regionales debería realizarse de una forma innovadora y no cómo se realiza todos los años, más, teniendo en cuenta el grupo objetivo de ellos son las regiones donde se ubican y no la oficina principal.
- La logística de la transmisión, aunque sabemos que por la contingencia es complejo adaptarse a nuevos métodos, es importante manejar un protocolo claro, la imagen y el sonido no eran los apropiados.
- Mejorar la transmisión del Facebook Live.
- Seguir trabajando día a día por cumplir más metas.

PROCESO					
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN					
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04			
		Versión No. 01		Página 14 de 15	
		Fecha:	25	03	2020
					

En resumen de las preguntas

Afirmación	Completamente en Desacuerdo	En Desacuerdo	De Acuerdo	Completamente de Acuerdo	%
¿La información presentada durante la Audiencia fue pertinente, comprensible y completa?	5.9%	0%	51%	43.1%	100%
¿La temática y la metodología desarrollada en la Audiencia respondieron a sus expectativas?	6.8%	1%	60.8%	31.4%	100%
¿Considera que la Audiencia de Rendición de Cuentas permitió conocer los resultados de la gestión de la ALFM?	1.55%	1.55%	52.9%	43.1%	100%
¿La Audiencia pública le permitió a ciudadanos o usuarios de los servicios de entidad evaluar la gestión?	1%	6.8%	54.9%	37,3%	100%
¿La logística del evento (agenda, puntualidad, locación, organización) fue adecuada?	7.85%	7.85%	64.7%	19.6%	100%
¿Volvería a participar en una Audiencia de Rendición de Cuentas de la Entidad?	3.95%	3.95%	39.2%	52.9%	100%
PROMEDIO	4.5%	3.5%	54%	38%	100

De lo anterior y de conformidad a los conceptos evaluados; entre Completamente en Desacuerdo y En Desacuerdo el 8% y De acuerdo y Completamente de Acuerdo el 92%.

Evaluados los aspectos generales de la rendición de cuentas el promedio fue FAVORABLE 92%.

OBSERVACIONES Y/O SUGERENCIAS: (8)

Observaciones:

- La transición en vivo presentó debilidades en el sonido e imagen.

Sugerencias:

PROCESO				
GESTIÓN DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN				
	TITULO SEGUIMIENTO Y CONTROL	Código: GSE-FO-04		
		Versión No. 01	P á g i n a 1 5 de 1 5	
		Fecha:	25	03
				

Mejorar y/o contar con medios técnicos, tecnológicos para las transmisiones de las próximas audiencias públicas de rendición de cuentas.

Realizar pruebas de sonido con los participantes para que se adopte un tono de voz que permita mayor claridad en la exposición de la gestión.

Dar instrucciones a las sedes regionales para innovar en la forma de presentar la rendición de cuentas.

Tener en cuenta para las próximas APRC, los comentarios realizados a través de la encuesta de evaluación expuestos anteriormente.

HALLAZGO: (9)

Omitido

SOPORTES DE LA REVISIÓN: (10)

Encuesta de evaluación y resultados
 Informe Facebook Live
 Página web www.agencialogistica.gov.co

Yuby Elizabeth
 Aguacia Hernández

Firmado digitalmente por Yuby Elizabeth Aguacia Hernández
 Fecha: 2020.05.28 09:23:47 -05'00'

Elaboró: Adm Amb. Yuby Elizabeth Aguacia Hernández
 Técnica Oficina de Control Interno

Carmen
 Aurora Pulido
 Méndez

Firmado digitalmente por Carmen Aurora Pulido Méndez
 Fecha: 2020.05.28 09:57:30 -05'00'

Revisó: R.E.I. Carmen Aurora Pulido Méndez
 Asesor Oficina de Control Interno

SANDRA NERITHZA
 CANO PEREZ

Firmado digitalmente por SANDRA NERITHZA CANO PEREZ
 Fecha: 2020.05.28 09:54:19 -05'00'

Aprobó: Eco. Sandra Nerithza Cano Pérez
 Jefe Oficina de Control Interno