



INFORME DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE DE 2022

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ELISA ISENIA SANTOS MORALES

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

CONTENIDO

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO	3
TERCER TRIMESTRE DE 2022	3
1. OBJETIVO Y ALCANCE.....	3
2. MARCO LEGAL	3
3. COMPARATIVO DEL GASTO TERCER TRIMESTRE.....	4
4. RUBROS	5
4.1. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL-DIRECTO E INDIRECTO	5
4.1.1. GASTOS DE PERSONAL DE PLANTA.....	5
4.1.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO.....	6
4.2. RUBRO: IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	6
4.3. RUBRO: ASIGNACION Y USO DE TELEFONOS CELULARES.....	6
4.4. RUBRO: USO DE TELEFONOS FIJOS E INTERNET	7
4.5. RUBRO: SERVICIOS PUBLICOS	7
4.5.1. SERVICIO DE AGUA:	7
4.5.2. SERVICIO DE ENERGÍA:	7
4.5.3. SERVICIO DE GAS.....	7
4.6. RUBRO: SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE	8
4.7. RUBRO MANTENIMIENTO DE VEHICULOS Y BIENES MUEBLES	8
4.8. RUBRO: SERVICIO DE NUTRICION.....	8
4.9. RUBRO: MANTENIMIENTO MEJORAS BIENES INMUEBLES.....	9



INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO PÚBLICO TERCER TRIMESTRE DE 2022

El Sistema de Control Interno tiene como finalidad esencial lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano. Por lo anterior la Oficina de Control Interno presenta, un análisis sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de austeridad del gasto, de acuerdo con lo establecido en los decretos No 1737, 1738 y 2209 de 1998, 2445 de 2000 y 984 del 14 de mayo de 2012, Directiva Presidencial No. 06 de diciembre 12 de 2014. Es de resaltar que dentro de este informe se encuentran datos del tercer trimestre de la vigencia 2021, que no fueron obligados o causados, ya que anteriormente se solicitaba la información a las dependencias y este año la información es extraída directamente del área de presupuestos como lo dice el procedimiento para la elaboración del informe de plan de Austeridad en el Gasto Público y Gestión Ambiental (GFI-PRE-PL-01) que fue actualizado el 21 de enero del 2022.

1. OBJETIVO Y ALCANCE

El Presente informe corresponde a la verificación del cumplimiento a lo establecido por el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012, y a las disposiciones establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público.

Este seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto causado en el período de julio a septiembre del 2022 vs julio-septiembre del 2021. Los anteriores datos son tomados de los Informes de Ejecución Presupuestal, generados por la Unidad Funcional de Recursos Financieros de la E.S.E Hospital Universitario de Santander y de las áreas o servicios que afectan a cada uno de los rubros.

Con el ánimo de llevar a cabo un mejor control en cuanto a los gastos de la ESE HUS, la oficina de Control Interno consultó con el área de presupuesto conforme a lo estipulado en el procedimiento para el informe de **Austeridad en el Gasto Público y Gestión Ambiental Código GFI-PRE-PL-01**, el cual consolida la información de las diferentes dependencias que impactan sobre los rubros mencionados en este reporte, esto con el fin de hacer una comparación del valor de los gastos en el periodo a analizar de la actual vigencia y poder tener un análisis de los gastos efectuados.

2. MARCO LEGAL

- Constitución política 1.991 (Artículos 209, 339 y 346).
- Decreto 1737 del 21 de agosto de 1998 por el cual se expiden las medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del tesoro público.
- Decreto 0984 del 14 de mayo de 2012 que modificó en todas sus partes el Artículo 22, Decreto 1737 de 1998 y las disposiciones generales establecidas sobre austeridad y eficiencia del gasto público de todas las entidades del estado.
- Decreto Nacional 371 de 08 de abril de 2021.
- Decreto 26 de 1998. “Por el cual se dictan normas de austeridad en el gasto público”.
- Decreto 2209 de 1998 (octubre 29) “Por la cual se modifican parcialmente los decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.
- Decreto 2445 de 2000 “Por el cual se modifican los artículos 8,12,15 y 17 del Decreto 1737 de 1998”
- Decreto 2465 de 2000 “Por el cual se modifica el artículo 8° del Decreto 1737 de 1998”
- Circular No 021 de octubre de 2011 de la Contraloría General de la República respecto a la austeridad del gasto en patrocinio de eventos y publicidad.

- Circular No 024 de 2011 de la Contraloría General de la República respecto a Planes de Mejoramiento e informes de seguimiento a la austeridad del Gasto Público que elaboran las Oficinas de Control Interno.
- Directiva Presidencial 04 del 3 de abril de 2012. Eficiencia administrativa y lineamientos de la política cero papeles en la Administración Pública.
- Directiva Presidencial No. 06 de 2014 Plan de Austeridad.
- Directiva Presidencial No. 01 de 2016 Plan de Austeridad.
- Ley 1815 del 2016 artículo 104 plan de austeridad del gasto.

3. COMPARATIVO DEL GASTO TERCER TRIMESTRE

El análisis de austeridad en el gasto público, se realizó con el seguimiento y evaluación de la información recibida de la Subgerencia Administrativa y Financiera, la cual refleja los datos relacionados con la ejecución presupuestal manejada por el área de Presupuestos como es el Recurso Humano y gastos generales; con la que se procede realizar la comparación del tercer trimestre del 2022 vs 2021 como se describe a continuación.

CONCEPTO	3ER TRIMESTRE 2022 (JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE)	3ER TRIMESTRE 2021 (JULIO-AGOSTO- SEPTIEMBRE)	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN %
			(-) DISMINUCIÓN	(-) Disminución
			(+) AUMENTO	(+) Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 714.693.187	\$ 904.780.458	-\$ 190.087.271	-21%
Gastos de Personal Indirecto	\$ 24.141.242.583	\$ 21.567.479.012	\$ 2.573.763.571	12%
Impresos y Publicaciones	\$ 1.869.450	\$ 726.000	\$ 1.143.450	158%
Asignación y uso teléfono celular	\$ 2.875.972	\$ 4.036.851	-\$ 1.160.879	-29%
Uso de teléfonos fijos e internet	\$ 54.412.482	\$ 51.517.218	\$ 2.895.264	6%
Servicio Público (Agua)	\$ 75.288.830	\$ 63.248.810	\$ 12.040.020	19%
Servicio Público (Energía)	\$ 820.900.989	\$ 590.663.247	\$ 230.237.742	39%
Servicio Público (Gas)	\$ 29.909.380	\$ 17.199.835	\$ 12.709.545	74%
Suministro de combustible	\$ 12.176.162	\$ 19.347.738	-\$ 7.171.576	-37%
Mantenimiento de vehículos y bienes muebles	\$ 14.153.322	\$ 24.285.402	-\$ 10.132.080	-42%
Nutrición	\$ 1.430.900.706	\$ 815.082.086	\$ 615.818.620	76%
Mantenimiento mejoras bienes inmuebles	\$ 100.476.541	\$ 83.250.906	\$ 17.225.635	21%
TOTAL:	\$ 27.398.899.604	\$ 24.141.617.563	\$ 3.257.282.041	13%

Tabla Nro.1. Cifras de los gastos de la ESE HUS en el 3er trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se observa una variación total de **\$3.257.282.041** y una variación porcentual del **13%** del gasto total de la E.S.E HUS, teniendo en cuenta solo los rubros en mención.

4. RUBROS

A continuación, se presentará de forma detallada los rubros afectados en el presente informe, posteriormente se dará a conocer su respectiva justificación, teniendo en cuenta que el periodo a evaluar es el **TERCER TRIMESTRE** del 2022, comparándolo con el mismo periodo de la vigencia 2021:

4.1. RUBRO: GASTOS DE PERSONAL-DIRECTO E INDIRECTO

GASTOS DE PERSONAL DIRECTO E INDIRECTO DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 714.693.187	\$ 904.780.458	-\$ 190.087.271	-21%
Gastos de Personal Indirecto	\$ 24.141.242.583	\$ 21.567.479.012	\$ 2.573.763.571	12%
TOTAL	\$ 24.855.935.770	\$ 22.472.259.470	\$ 2.383.676.300	11%

Tabla Nro.2: Gastos de personal directo e indirecto del E.S.E HUS en el 3° trimestre del 2022vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se evidencia un aumento de **\$2.383.676.300**, entre ambas vigencias y una variación porcentual del **11%** en cuanto a las obligaciones contraídas por la E.S.E HUS para este rubro. La anterior información se detallará a continuación:

4.1.1. GASTOS DEL PERSONAL DE PLANTA

GASTOS DE PLANTA DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Gastos de Personal Directo	\$ 714.693.187	\$ 904.780.458	-\$ 190.087.271	-21%

Tabla Nro.3: Gastos del personal de planta del E.S.E HUS en el 3° trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

La disminución en el valor de la vigencia actual es de **\$190.087.271**, correspondiente al **-21%**, esto obedece a las 6 vacantes existentes, de igual manera se presentaron tres (3) incapacidades y una (1) licencia de maternidad que continuara vigente para el cuarto trimestre 2022 del personal de planta.

4.1.2. GASTOS PERSONAL INDIRECTO

GASTOS DE PERSONAL DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Gastos de Personal Indirecto	\$ 24.141.242.583	\$ 21.567.479.012	\$ 2.573.763.571	12%

Tabla No.4: Gastos de personal indirecto del E.S.E HUS en el 3° trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Existe un aumento de **\$2.573.763.571**, de una vigencia a otra, con una variación porcentual de **12%** en el tercer trimestre de la vigencia 2022, teniendo en cuenta el incremento salarial, auxilio de transporte y al contrato de personal indirecto incrementó en un 4% a partir del 16 de marzo a todos los colaboradores, exceptuando las enfermeras jefes y enfermeras jefes especialistas, las cuales se incrementó un 3.8% además hubo un incremento en la radicación de cuentas del personal indirecto para su respectivo pago.

4.2. RUBRO: IMPRESOS, PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES

GASTOS DE IMPRESOS-PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 vs 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Impresos y Publicaciones	\$ 1.869.450	\$ 726.000	\$ 1.143.450	158%

Tabla No.5: Gastos de impresos, publicidad y publicaciones del E.S.E HUS en el 3° trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

De acuerdo al análisis realizado a los valores plasmados en los informes entregados por área de presupuesto sobre las actividades de Austeridad del Gasto correspondiente a los meses de julio, agosto y septiembre de 2022 se pudo evidenciar que el rubro impresos y publicaciones se efectuaron dos reembolsos a la caja menor de Almacén correspondiente al mes de julio y agosto y en el mes de septiembre se realizó la obligación contraída de la firma digital del Gerente, observando un incremento del gasto por un valor de **\$ 1.143.450** con una variación porcentual del **158%**.

4.3. RUBRO: ASIGNACIÓN Y USO DE TELEFONOS CELULARES

ASIGNACION Y USO DE TELEFONO CELUARES DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 VS 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Asignación y uso teléfono celular	\$ 2.875.972	\$ 4.036.851	-\$ 1.160.879	-29%

Tabla No.6: Asignación y uso de teléfonos celulares del E.S.E HUS en el 3° trimestre 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

La vigencia actual presentó una disminución de **-\$1.160.879** con una variación de **-29%** durante el tercer trimestre del 2022, esta corresponde a que se realizó un reajuste al contrato de telefonía celular, el cual permitió la reducción del cobro del servicio, en comparación al trimestre anterior vigencia 2021. De igual manera para el mes de septiembre del presente año se realizó un cambio de operador de telefonía celular, lo que permite evidenciar que el mes en mención se genera un cobro

básico en atención a los beneficios prestados por este nuevo operador, el cual se verá reflejado en las facturas emitidas en el cuarto trimestre.

4.4. RUBRO: USO DE TELEFONOS FIJOS E INTERNET

USO DE TELEFONO FIJOS E INTERNET DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 VS 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Uso de teléfonos fijos e internet	\$ 54.412.482	\$ 51.517.218	\$ 2.895.264	6%

Tabla Nro.7: Uso de teléfonos fijos e internet del E.S.E HUS en el 3° trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se evidencia un aumento del **6%** en el costo mensual del servicio de telefonía fija e internet equivalente a **\$2.895.264**, su variación se presenta por índice de precios al consumidor –IPC–, en la vigencia fiscal 2022.

4.5. RUBRO: SERVICIOS PUBLICOS

Los servicios públicos varían según la demanda y necesidades de la **ESE HUS**, a continuación, se presentará detalladamente cada uno de las variaciones positivas o negativas en cada uno de ellos.

SERVICIOS PÚBLICOS DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 VS 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Servicio Público (Agua)	\$ 75.288.830	\$ 63.248.810	\$ 12.040.020	19%
Servicio Público (Energía)	\$ 820.900.989	\$ 590.663.247	\$ 230.237.742	39%
Servicio Público (Gas)	\$ 29.909.380	\$ 17.199.835	\$ 12.709.545	74%

Tabla Nro.8: Servicios públicos del E.S.E HUS en el 3° trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Para analizar la información, se realizó la verificación de los consumos de cada servicio público existente en la ESE HUS:

- 4.5.1. **SERVICIO DE AGUA:** Se observa que el servicio tuvo un aumento de **\$12.040.020** con una variación porcentual del **19%** durante el tercer trimestre del 2022, se ha continuado con la ejecución de obras civiles, esto ocasiona un incremento de uso de agua para la mezcla de concreto, de igual manera se inauguró la obra el piso 11, lo cual ha incrementado la necesidad de limpieza, aseo y desinfección de superficies, recipientes y cuartos nuevos.
- 4.5.2. **SERVICIO DE ENERGÍA:** Se observa que el servicio tuvo un aumento de **\$ 230.237.742** con una variación porcentual del **39%** durante el tercer trimestre, se continúa con la ejecución de obras civiles que generan incremento de energía de la ESE HUS por el uso de maquinarias industrial.
- 4.5.3. **SERVICIO DE GAS:** Este servicio presentó un aumento de **\$12.709.545** con una variación porcentual **74%** en el tercer trimestre vigencia 2022, este consumo obedece a que se han realizado conexiones de agua caliente en algunos servicios, lo que aumentó el consumo de gas a través de las calderas.

4.6. RUBRO: SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 VS 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Suministro de combustible	\$ 12.176.162	\$ 19.347.738	-\$ 7.171.576	-37%

Tabla Nro.9: Suministro de Combustible del E.S.E HUS en el 3º trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

El suministro de combustible varía dependiendo del recorrido de los vehículos, sin embargo, en el tercer trimestre de 2022 vemos una disminución de **\$7.171.576** y su variación es del **-37%** con referencia al 2022, esto obedece a que los vehículos no realizaron desplazamientos al archivo central que se encontraba ubicado en chimita, por otro lado, la ambulancia con placa OGW 169, estuvo en reparación por dos meses y por último el HEMOBUS dentro de su cronograma de donación viene realizando jornadas en el casco urbano.

4.7. RUBRO MANTENIMIENTO DE VEHICULOS Y BIENES MUEBLES

MANTENIMIENTO DE VEHICULOS Y BIENES MUEBLES DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 VS 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Mantenimiento de vehículos y bienes muebles	\$ 14.153.322	\$ 24.285.402	-\$ 10.132.080	-42%

Tabla Nro.10: Mantenimiento de vehículos y bienes muebles del E.S.E HUS en el 3º trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Durante el tercer trimestre del 2022 hay una disminución por valor de **\$10.132.080** y su variación porcentual es del **-42%**, teniendo en cuenta que el contrato de mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos para el mes de julio 2022 no se encontraba vigente para los mantenimientos de vehículos de la ESE HUS.

4.8. RUBRO: SERVICIO DE NUTRICION

SERVICIO DE NUTRICIÓN DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE 2022 VS 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Nutrición	\$ 1.430.900.706	\$ 815.082.086	\$ 615.818.620	76%

Tabla Nro.11: Servicios de nutrición del E.S.E HUS en el 3er trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se evidencia un aumento de **\$ 615.818.620** en el valor del tercer trimestre 2022 y su variación porcentual de **76%** debido al incremento en la radicación de las cuentas para su respectivo pago frente a la vigencia 2021.

4.9. RUBRO: MANTENIMIENTO MEJORAS BIENES INMUEBLES

MANTENIMIENTO BIENES INMUEBLES DE LA ESE HUS EN EL TERCER TRIMESTRE DEL 2022 VS 2021

CONCEPTO	3er TRIMESTRE 2022 JULIO- AGOSTO- SEPTIEMBRE	3er TRIMESTRE 2021 JULIO- AGOSTO - SEPTIEMBRE	VARIACIÓN (\$) -Disminución +Aumento	VARIACIÓN % -Disminución +Aumento
Mantenimiento mejoras bienes inmuebles	\$ 100.476.541	\$ 83.250.906	\$ 17.225.635	21%

Tabla Nro.12: Mantenimiento mejoras bienes inmuebles del E.S.E HUS en el 3° trimestre del 2022 vs 2021
Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera y oficinas que impactan al rubro

Se evidencia un aumento de \$ **17.225.635** con una variación del **21%** se debe a que la vigencia 2022 se presentó un incremento mensual de los costos de los materiales y accesorios y herramientas necesarias para continuar prestando el servicio de las actividades de la planta física, operación de equipos industriales y materiales necesarios para la reposición de la red contra incendio del piso 8, entre otras áreas de la **ESE HUS** y demandas en el cubrimiento de las normativas hospitalarias

RECOMENDACIONES

- ✓ Dar cumplimiento a lo establecido en la Directiva Presidencial No. 01 de 2016 Plan de Austeridad, numeral 2. Reducción de Gastos Generales.
- ✓ Dar aplicabilidad a lo establecido en la normatividad vigente de carácter nacional y departamental, en cuanto hace referencia a la Austeridad del Gasto.
- ✓ Acatar los planes de ahorro de energía y agua por parte de todo el personal de la ESE HUS.
- ✓ Realizar seguimiento, control y supervisión de los diferentes contratos establecidos en la ESE HUS, a fin de evaluar su eficacia e impacto en la reducción de gastos
- ✓ Fomentar la cultura de ahorro en la ESE HUS.
- ✓ Sensibilizar a los colaboradores de la ESE HUS sobre el buen uso de los equipos eléctricos.
- ✓ Ejercer el control de los enseres eléctricos como los bombillos, aires acondicionados para que sean utilizados de acuerdo a su necesidad.



ELISA ISENIA SANTOS MORALES
Jefe Oficina Asesora de Control Interno