

# ÍNDICE

## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN A LOS SISTEMAS DE CONTROL DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA**

### 1. INTRODUCCIÓN

### 2. CONTROLES INTERNOS PREVIOS ESTABLECIDOS DENTRO DEL ÓRGANO DE CONTRATACIÓN

2.1. Introducción

2.2. Elementos del control

2.3. Tipos del control interno

2.4. Acciones para el ejercicio del control interno

### 3. CONTROLES MEDIANTE MESAS DE CONTRATACIÓN POR LA PARTICIPACIÓN DE LOS SERVICIOS JURÍDICOS Y LOS INTERVENTORES

3.1. Concepto y naturaleza jurídica de la mesa de contratación

3.2. Cuestiones diversas relacionadas con las mesas de contratación

### 4. CONTROLES INTERNOS INDEPENDIENTES AJENOS AL ÓRGANO

#### DE CONTRATACIÓN. LA FISCALIZACIÓN

4.1. Introducción

4.2. Expediente del contrato de obras

4.3. Expediente del contrato de suministros

4.4. Expediente del contrato de servicios

4.5. Contratos tramitados a través de acuerdos marco y sistemas dinámicos de adquisición. Contratación centralizada

4.6. Contratos de concesión de obras

4.7. Expedientes de contratos simplificados abreviados; art. 159.6 LCSP

4.8. Expedientes de ejecución de trabajos por la propia Administración: contratos de colaboración con empresarios particulares

4.9. Encargos a medios propios personificados previstos en el artículo 32 de la Ley de Contratos del Sector Público

4.10. Expedientes relativos a contratos menores. Control del Anticipo de Caja Fija

4.11. Control del cumplimiento del contrato, el pago de la prestación

### 5. CONTROLES INTERNOS INDEPENDIENTES AJENOS AL ÓRGANO DE CONTRATACIÓN. EL CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

5.1. Introducción

5.2. Finalidad en relación con la contratación pública y selección de actuaciones de CFP

5.3. Informes de control financiero permanente

- 5.4. Seguimiento de recomendaciones y otros tipos de informes
- 5.5. Propuestas de CFP sobre la actividad contractual
- 6. EL CONTROL CUASI JURISDICCIONAL
  - 6.1. Introducción
  - 6.2. Recurso especial en materia de contratación
  - 6.3. Recurso ordinario en vía administrativa en materia de contratación
- 7. EL CONTROL EXTERNO
  - 7.1. El control de la contratación por el Tribunal de Cuentas
  - 7.2. El control de la contratación por la Jurisdicción Contenciosa-Administrativa
- 8. ÓRGANOS CONSULTIVOS DE LA CONTRATACIÓN
  - 8.1. La Junta Consultiva de Contratación del Estado
  - 8.2. La Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación
  - 8.3. La Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia
- 9. OTROS MECANISMOS LEGALES DE VIGILANCIA DE LA CONTRATACIÓN
  - 9.1. El Servicio Nacional de Coordinación Antifraude
  - 9.2. Resumen de Legislación Antifraude

## **CAPÍTULO II. UNA PROPUESTA DE MODELO DE AUDITORÍA OPERATIVA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA**

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. ESTRUCTURA DE LA AUDITORIA DE CONTRATOS
  - 2.1. La Planificación
  - 2.2. Memorándum de Planificación o Plan de auditoría
  - 2.3. Presentación de la Planificación o Plan de auditoría
  - 2.4. Las entrevistas
  - 2.5. Las inspecciones físicas
- 3. ANÁLISIS DE LA ESTRATEGIA DE CONTRATACIÓN
  - 3.1. Objetivos del control estratégico
  - 3.2. Pruebas de control
  - 3.3. Estructura
  - 3.4. Procedimiento operativo
- 4. ANÁLISIS DE LA LEGALIDAD DE LA CONTRATACIÓN
  - 4.1. Estructura del fichero de extracción /Cuadro de mando
  - 4.2. Objetivos del control de legalidad contractual
  - 4.3. Pruebas de control

- 4.4. Estructura
- 4.5. Procedimiento operativo
- 4.6. Pasos de auditoría
- 5. ANÁLISIS DE LOS RIESGOS DE MERCADO DE LA ENTIDAD CONTRATANTE
  - 5.1. Hitos en la Gestión de Riesgos del mercado
  - 5.2. Objetivos de control
  - 5.3. Método para cuantificar los riesgos
  - 5.4. Pruebas de control
  - 5.5. Carga de datos para obtener los riesgos
- 6. EL INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA DE CONTRATACIÓN
  - 6.1. Introducción
  - 6.2. Dictamen ejecutivo
  - 6.3. Resultado del trabajo

### **CAPÍTULO III. SITUACIONES, RETOS Y SECUELAS QUE EL COVID-19 DEJA EN EL CONTROL DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA**

- 1. INTRODUCCIÓN
- 2. LA CONTRATACIÓN DE EMERGENCIA
- 3. EL CONTROL DE LA CONTRATACIÓN DE LOS FONDOS DEL MECANISMO DE RECUPERACIÓN Y RESILIENCIA

### **BIBLIOGRAFÍA**