

ÍNDICE SISTEMÁTICO

GLOSARIO DE SIGLAS	13
--------------------------	----

PRESENTACIÓN	17
--------------------	----

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LOS SISTEMAS DE CONTROL DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA

1.	INTRODUCCIÓN	21
2.	CONTROLES INTERNOS PREVIOS ESTABLECIDOS DENTRO DEL ÓRGANO DE CONTRATACIÓN	26
2.1.	Introducción	26
2.2.	Elementos del control	31
2.3.	Tipos del control interno	34
2.3.1.	Control interno preventivo	34
2.3.2.	Control interno de detección	35
2.3.3.	Control interno correctivo	36
2.4.	Acciones para el ejercicio del control interno	36
3.	CONTROLES MEDIANTE MESAS DE CONTRATACIÓN POR LA PARTICIPACIÓN DE LOS SERVICIOS JURÍDICOS Y LOS INTER- VENTORES	38
3.1.	Concepto y naturaleza jurídica de la mesa de contratación	38
3.1.1.	Composición	38
3.1.2.	Naturaleza de su constitución	48
3.1.3.	Funciones de la mesa de contratación	48
3.1.4.	Funcionamiento	51
3.1.5.	Las Actas	53
3.1.6.	Responsabilidad de los miembros de la mesa de contratación	54
3.1.7.	La participación de los interventores de la IGAE en contratos del RDL 36/2020	55
3.2.	Cuestiones diversas relacionadas con las mesas de contra- tación	57

4.	CONTROLES INTERNOS INDEPENDIENTES AJENOS AL ÓRGANO DE CONTRATACIÓN. LA FISCALIZACIÓN	67
4.1.	Introducción	67
4.2.	Expediente del contrato de obras.	71
4.2.1.	Obras en general	72
4.2.2.	Contratación conjunta de proyecto y obra	81
4.3.	Expediente del contrato de suministros	84
4.3.1.	Suministros en general	84
4.3.2.	Adquisición de equipos y sistemas para el tratamiento de la información	91
4.3.3.	Contrato de suministro de fabricación	92
4.4.	Expediente del contrato de servicios	92
4.4.1.	Servicios en general	92
4.4.2.	Expedientes relativos a la contratación de tecnologías de la información	98
4.5.	Contratos tramitados a través de acuerdos marco y sistemas dinámicos de adquisición. Contratación centralizada.	99
4.5.1.	Acuerdos marco	99
4.5.2.	Sistemas dinámicos de adquisición.	101
4.5.3.	Contratación centralizada, artículo 229 de la LCSP.	101
4.6.	Contratos de concesión de obras.	103
4.7.	Expedientes de contratos simplificados abreviados; art. 159.6 LCSP	109
4.7.1.	Expedientes relativos a otros contratos de servicios	111
4.8.	Expedientes de ejecución de trabajos por la propia Administración: contratos de colaboración con empresarios particulares	111
4.9.	Encargos a medios propios personificados previstos en el artículo 32 de la Ley de Contratos del Sector Público	116
4.10.	Expedientes relativos a contratos menores. Control del Anticipo de Caja Fija	135
4.11.	Control del cumplimiento del contrato, el pago de la prestación	147
5.	CONTROLES INTERNOS INDEPENDIENTES AJENOS AL ÓRGANO DE CONTRATACIÓN. EL CONTROL FINANCIERO PERMANENTE	171
5.1.	Introducción	171
5.2.	Finalidad en relación con la contratación pública y selección de actuaciones de CFP.	176
5.3.	Informes de control financiero permanente	184
5.4.	Seguimiento de recomendaciones y otros tipos de informes	190

5.5.	Propuestas de CFP sobre la actividad contractual	193
5.5.1.	Elementos formales comunes	193
5.5.2.	Modelos de CFP	199
5.5.2.1.	La organización de los sistemas contractuales	199
5.5.2.2.	Encargos a medios propios	206
5.5.2.3.	Procedimientos abiertos	235
5.5.2.4.	Contratos menores	276
6.	EL CONTROL CUASI JURISDICCIONAL	299
6.1.	Introducción	299
6.2.	Recurso especial en materia de contratación	300
6.2.1.	Introducción	300
6.2.2.	Notas características del recurso especial en materia de contratación	301
6.2.3.	Competencias para resolver	301
6.2.4.	Funcionamiento	303
6.2.5.	Plazos	304
6.2.6.	Efectos de la presentación del recurso especial en materia de contratación	307
6.2.7.	Procedimiento del recurso especial en materia de contratación	307
6.3.	Recurso ordinario en vía administrativa en materia de contratación	309
6.3.1.	Introducción	309
6.3.2.	Sujetos que pueden interponer recurso	311
6.3.3.	La dicotomía del acceso al expediente	312
6.3.4.	Inicio del procedimiento de impugnación en vía administrativa	315
6.3.5.	Recurso de Alzada	316
6.3.6.	Recurso Potestativo de Reposición	318
7.	EL CONTROL EXTERNO	319
7.1.	El control de la contratación por el Tribunal de Cuentas	319
7.1.1.	Introducción	319
7.1.2.	Los órganos de control externo	321
7.1.3.	Responsabilidades y procedimientos en materia de contratos	323
7.2.	El control de la contratación por la Jurisdicción Contenciosa-Administrativa	325
7.2.1.	Introducción	325
7.2.2.	Jurisdicción competente para enjuiciar la contratación pública	326

8.	ÓRGANOS CONSULTIVOS DE LA CONTRATACIÓN	329
8.1.	La Junta Consultiva de Contratación del Estado	330
8.1.1.	Introducción	330
8.1.2.	Organización	331
8.2.	La Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación	336
8.2.1.	Introducción	336
8.2.2.	Organización	339
8.2.3.	Actuaciones	339
8.2.4.	La Oficina Nacional de Evaluación.	347
8.3.	La Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia	351
8.3.1.	Introducción	351
8.3.2.	Funcionamiento	351
9.	OTROS MECANISMOS LEGALES DE VIGILANCIA DE LA CONTRATACIÓN	354
9.1.	El Servicio Nacional de Coordinación Antifraude	354
9.2.	Resumen de Legislación Antifraude.	355

CAPÍTULO II
UNA PROPUESTA DE MODELO DE AUDITORÍA OPERATIVA DE
CONTRATACIÓN PÚBLICA

1.	INTRODUCCIÓN	359
2.	ESTRUCTURA DE LA AUDITORIA DE CONTRATOS	364
2.1.	La Planificación.	365
2.2.	Memorándum de Planificación o Plan de auditoría	367
2.2.1.	Objetivos particulares	367
2.2.2.	Objetivos particulares generales de un programa de Auditoría	367
2.3.	Presentación de la Planificación o Plan de auditoria	369
2.4.	Las entrevistas	369
2.5.	Las inspecciones físicas	370
3.	ANÁLISIS DE LA ESTRATEGIA DE CONTRATACIÓN	370
3.1.	Objetivos del control estratégico	376
3.1.1.	Estrategia Funcional de Compras.	379
3.1.2.	Estrategia Sectorial de Compras.	383
3.2.	Pruebas de control.	384
3.3.	Estructura	385
3.4.	Procedimiento operativo	442

4.	ANÁLISIS DE LA LEGALIDAD DE LA CONTRATACIÓN	444
4.1.	Estructura del fichero de extracción /Cuadro de mando. . .	445
4.2.	Objetivos del control de legalidad contractual	451
4.3.	Pruebas de control.	451
4.4.	Estructura	453
4.5.	Procedimiento operativo	454
4.6.	Pasos de auditoría	460
5.	ANÁLISIS DE LOS RIESGOS DE MERCADO DE LA ENTIDAD CONTRATANTE	517
5.1.	Hitos en la Gestión de Riesgos del mercado	517
5.2.	Objetivos de control	518
5.3.	Método para cuantificar los riesgos	519
5.4.	Pruebas de control.	521
5.5.	Carga de datos para obtener los riesgos.	522
6.	EL INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA DE CONTRATACIÓN .	538
6.1.	Introducción	538
6.2.	Dictamen ejecutivo	539
6.3.	Resultado del trabajo.	539

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

1.	INTRODUCCIÓN	541
2.	LA CONTRATACIÓN DE EMERGENCIA	541
3.	EL CONTROL DE LA CONTRATACIÓN DE LOS FONDOS DEL MECANISMO DE RECUPERACIÓN Y RESILIENCIA.	549
	BIBLIOGRAFÍA	567