MATRIZ DE REVISIÓN — ACTA DE COSTOS DE INTERVENTORÍA

Contrato de Interventoría No. 126188-013-2026 · Acta No. 2 · Periodo: 01 al 31 de mayo de 2026

1. DATOS GENERALES DEL ACTA

Contrato de Interventoría	126188-013-2026
Interventor	Consorcio Aerointegral JPS 4
Contrato de Obra	126188-023-2025
Contratista	Consorcio Aeropuerto del Café SK
Objeto	Interventoría integral a las obras del Lado Aire — Etapa I, Aeropuerto del Café, Palestina (Caldas)
Supervisor del Contrato	Daniel Rodríguez Velasco
Acta No.	2
Periodo facturado	1 de mayo de 2026 al 31 de mayo de 2026
Fecha de presentación del Acta	13-08-2026 según oficio CAIJPS0150-UGPAA0052
Valor del Acta (con IVA) — según interventor	$ 207.994.602
Valor del Acta (con IVA) — ajustado tras revisión	$ 206.575.912
Valor Contrato de Interventoría (con IVA)	$ 20.579.858.305

2. ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se revisó de forma integral el Acta de Costos No. 2 y la totalidad de sus soportes aportados: (i) formatos de dedicación de personal, (ii) comprobantes de nómina (pago quincenal) y comprobantes de honorarios de los colaboradores vinculados como contratistas independientes, (iii) planillas de aportes a seguridad social (PILA), (iv) actas de entrega de equipos de cómputo, (v) certificados de licenciamiento de software de oficina y especializado (BIM/Autodesk), (vi) certificación de comunicaciones, (vii) soportes de alquiler de vehículo y (viii) soportes de otros costos reembolsables (tiquetes aéreos). El detalle de la verificación se presenta en las hojas: Matriz Personal, Costos Directos, Costos Reembolsables, Validación de Totales y Hallazgos y Recomendaciones. No se recibió el Anexo 2 (RecursosInterv_202605.pdf) referenciado en el oficio de remisión — ver Hallazgo No. 1.

3. RESULTADO GENERAL DE LA VERIFICACIÓN

Componente	Valor Acta	Soportes revisados	Estado	Observación principal
1. Costos de Personal	$ 157.965.394	Dedicación, nómina/honorarios, seg. social, equipos, licencias	**Con observaciones**	Cuatro (4) ítems (2, 12, 18 y 24) presentan un salario cotizado a seguridad social (IBC) inferior a la base de cotización que resulta del Salario Plantilla, la Dedicación y la Cantidad facturados en el Acta (brecha conjunta ≈ $5.0 millones, sin impacto en el valor facturado); traslados interproyecto sin certificar (ítems 18 y 24); mora de 11 días en aportes del ítem 16; licencia de software no aportada y aclaración pendiente de IBC del ítem 23.
2. Otros Costos Directos	$ 6.964.243	Equipos, licencias, comunicaciones, papelería	**Ajustado**	Se eliminan los ítems 41 (Papelería, sin soporte) y 47 (Comunicaciones, soporte no idóneo — mismo hallazgo del Acta 1, no subsanado). Valor ajustado de $6.964.243 a $5.772.066.
3. Otros Costos Reembolsables	$ 9.855.743	Vehículo, tiquetes aéreos	**Con observaciones**	Factura de vehículo agrupa 2 placas de distintos proyectos; la certificación solo cubre la placa GTY450. Tiquetes aéreos verificados y coinciden; falta soporte de la convocatoria a la reunión (hallazgo recurrente del Acta 1).

TOTAL BÁSICO (ajustado)	$	173.593.203
IVA (19%)	$	32.982.709
VALOR TOTAL ACTA (ajustado)	$	206.575.912

4. CONCEPTO GENERAL

Los valores certificados en el Acta No. 2 fueron verificados de forma independiente (ver hoja Validación de Totales) y coinciden matemáticamente con los recalculados a partir de cada ítem. La revisión documental identificó lo siguiente:

(a) Los ítems 41 (Papelería, $800.000) y 47 (Comunicaciones, $210.320) de Otros Costos Directos carecen de soporte idóneo — el ítem 47 repite, sin subsanar, el mismo hallazgo formulado en el Acta No. 1. Se recomienda su eliminación, lo que reduce el Total Otros Costos Directos de $6.964.243 a $5.772.066.

(b) Cuatro (4) de los trece (13) ítems de personal (2 - Wilmer Flórez Leal, 12 - Diana Carolina Rivas Ortega, 18 - Fredy Alberto Hernández Casas y 24 - Angie Alejandra Guerra Cardona) presentan un salario cotizado a seguridad social (IBC) inferior a la base de cotización que resultaría de aplicar el Salario Plantilla, el % de Dedicación y la Cantidad facturados en el Acta, con una brecha conjunta cercana a $5.0 millones en el periodo. Esta situación no modifica el Valor Acta facturado al Contratante (el Salario Plantilla es la tarifa contractual de facturación, no el salario nominal del colaborador), pero amerita aclaración y, de ser pertinente, ajuste de la cotización por parte del interventor.

(c) Se mantienen hallazgos documentales relacionados con traslados interproyecto sin certificar (ítems 18 y 24), mora de 11 días en aportes a seguridad social (ítem 16), ausencia de licencia de software certificada para los colaboradores independientes (ítems 16 y 23), aclaración pendiente de la planilla de aportes del ítem 23, y demás observaciones detalladas en la hoja "Hallazgos y Recomendaciones".

Elaboró revisión:	ANDRÉS RAMÍREZ	Cargo: INGENIERO DE APOYO	**Fecha:**	19/08/2026

MATRIZ DE REVISIÓN DE COSTOS DE PERSONAL — ACTA No. 2 (Mayo 2026)

Ítem	Cargo	Nombre	Cédula	Salario Plantilla (Valor Hombre-Mes Acta)	% Dedicación Acta	Días Laborados	Cantidad (fracción mes)	Valor Acta (costo periodo)	Sueldo Base Nómina (declarado)	Devengado Quincena 15	Devengado Quincena 30	Total Devengado Mes (Nómina)	Salario Cotizado (IBC) Seg. Social	Base de cotización según acta	N° Planilla Seg. Social	Fecha Pago Planilla	Soporte Dedicación	Soporte Nómina/Honorarios	Soporte Seg. Social	Soporte Equipo de Cómputo	Soporte Licencia Software	Estado Verificación	Observaciones
1	Director de Interventoría	Oscar Adrián Moreno Pulgarín	70.567.747	$ 13.577.260	100%	30	1,00	$ 13.577.260	$ 12.763.076	$ 6.981.538	$ 10.235.559	$ 17.217.097	$ 16.617.100	$ 13.577.260	86113506	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas)	Sí	Sí	Sí	Aprobado	Devengado mensual (Q15+Q30) $17.217.097 incluye Prima Regional Q15 ($600.000, no constitutiva) y Prima Localización Q30 (constitutiva); descontando la prima no constitutiva, el devengado constitutivo ($16.617.097) coincide con el IBC cotizado ($16.617.100). Equipo entregado en periodo anterior (9-abr), sigue vigente. Sin novedades.
2	Ingeniero Residente #1	Wilmer Flórez Leal	1.090.382.333	$ 8.264.419	100%	12	0,40	$ 3.305.768	$ 6.596.601	N/A (sin vínculo, ingresó 19-may)	$ 2.638.640	$ 2.638.640	$ 2.638.641	$ 3.305.768	86114200	2026-06-05	Sí	Sí (1 quincena)	Sí	Sí	Sí	**Con observaciones**	**Vinculación inicia el 19-may (12 días laborados, acorde con el Formato de Dedicación y con la fecha del Acta de Entrega de Equipos). Nómina y aportes reportados bajo "Servicios de Interventoría Integral SAS" (NIT 900.967.937-0). Devengado del periodo e IBC cotizado por debajo del valor base del acta. Se debe subsanar.**
12	Especialista en Geotecnia	Diana Carolina Rivas Ortega	41.960.551	$ 10.625.682	100%	11	0,37	$ 3.931.502	8.500.546,08 (Aerocafé, Q30); 7.999.999,92 (PCH Nare, Q15)	4.000.000 (proyecto PCH Nare, no imputable a Aerocafé)	$ 4.316.867	$ 4.316.867	$ 3.116.867	$ 3.931.502	86114200	2026-06-05	Sí	Sí (1 quincena Aerocafé)	Sí	Sí	Sí	**Con observaciones**	**La colaboradora estuvo vinculada al proyecto PCH Ñaré durante la primera quincena de mayo (nómina y cargo distintos) y se trasladó a Aerocafé a partir del 20-may (11 días laborados, acorde con el Formato de Dedicación). El IBC reportado ($3.116.867, 11 días) corresponde únicamente a la porción de la segunda quincena imputable a Aerocafé y coincide con el sueldo básico devengado en ese periodo (se excluye correctamente la Prima Regional no constitutiva de $1.200.000). Sin embargo esta por debajo del IBC calculado segun acta de costos. Se debe subsanar.**
16	Especialista en Geología	Victor Hugo Díaz Herrera	79.383.126	$ 10.625.682	50%	27	0,90	$ 4.781.557	N/A (contratista independiente — JPS Ingeniería SAS)	N/A (pago único de honorarios)	N/A (pago único de honorarios)	$ 5.312.841	$ 2.600.000	$ 1.912.623	602096506 1 (PILA independientes)	2026-06-16 (11 días de mora)	Sí	Sí (comprobante de egreso JPS Ingeniería SAS, $5.312.841 — tarifa plena, no prorrateada)	Sí (con mora)	Sí (equipo JPS)	No aportado	**Con observaciones**	**Colaborador vinculado como contratista independiente a través de JPS Ingeniería SAS (miembro del Consorcio), no como empleado de Integral S.A. La planilla de seguridad social (PILA) refleja 11 días de mora en el pago de aportes de mayo (pagada el 16-jun-2026); el IBC declarado ($2.600.000) supera el mínimo legal del 40% sobre el valor pagado. El pago de honorarios ($5.312.841) corresponde a la tarifa plena mensual (sin prorratear por los 27 días de dedicación); el Acta solo imputa al Contratante la fracción proporcional ($4.781.557), sin mayor valor para el proyecto. El soporte de pago incluye, en páginas adicionales, un extracto bancario completo de JPS con decenas de pagos a terceros no relacionados con este contrato — se recomienda limitar el soporte a la transacción pertinente en futuras actas. No se incluye soporte de Licencia de Software. Se debe subsanar,**
18	Especialista Ambiental	Fredy Alberto Hernández Casas	1.121.888.329	$ 10.625.682	100%	27	0,90	$ 9.563.114	5.354.398,08 (Aerocafé, Q30); 4.195.752,00 (Túnel del Toyo, Q15)	$ 2.097.876	$ 4.400.218	$ 6.498.094	$ 6.498.095	$ 9.563.114	86113996 (Túnel del Toyo) + 86114200 (Aerocafé)	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas, 2 empleadores distintos)	Sí	Sí	Sí	**Con observaciones**	**La nómina de la primera quincena (15-may) se reporta bajo "Integral Ingeniería de Supervisión SAS" (NIT 811.043.176-4), Ubicación "Túnel del Toyo", y la de la segunda quincena (31-may) bajo "Servicios de Interventoría Integral SAS" (NIT 900.967.937-0), Ubicación "Interventoría Aerocafé". Esta transición coincide con 3 días marcados como "R" (Retiro) en el Formato de Dedicación (16 al 18 de mayo), pese a que el colaborador continúa laborando después de esa fecha, lo cual es atípico para dicho código. El IBC total ($6.498.095) coincide con el devengado constitutivo de ambas quincenas, sin embargo los valores presentados estan por debajo del valor base del acta. Se debe subsanar.**
20	Director/ Coordinador BIM	Jhon Jairo Vela Galindo	80.253.466	$ 10.625.682	100%	12	0,40	$ 4.250.273	$ 7.706.516	N/A (sin vínculo, ingresó 19-may)	$ 4.250.272	$ 4.250.272	$ 4.250.275	$ 4.250.273	86114200	2026-06-05	Sí	Sí (1 quincena)	Sí	Sí (equipo BIM — ítem 43; no requiere equipo estándar ítem 42)	Sí (Office — CERT-006) + Sí (licencia especializada AEC/BIM — ítem 45)	Aprobado	Vinculación inicia el 19-may. Devengado del periodo (Q30 única) coincide con el IBC cotizado. Cuenta con equipo de cómputo especializado para BIM (soportado en el ítem 43, no en el ítem 42) y licencia Autodesk AEC Collection (ítem 45). Sin novedades adicionales.

Ítem	Cargo	Nombre	Cédula	Salario Plantilla (Valor Hombre-Mes Acta)	% Dedicación Acta	Días Laborados	Cantidad (fracción mes)	Valor Acta (costo periodo)	Sueldo Base Nómina (declarado)	Devengado Quincena 15	Devengado Quincena 30	Total Devengado Mes (Nómina)	Salario Cotizado (IBC) Seg. Social	Base de cotización según acta	N° Planilla Seg. Social	Fecha Pago Planilla	Soporte Dedicación	Soporte Nómina/Honorarios	Soporte Seg. Social	Soporte Equipo de Cómputo	Soporte Licencia Software	Estado Verificación	Observaciones
21	Profesional SST	Alexandra Giraldo Castro	1.053.793.583	$ 5.076.715	50%	30	1,00	$ 2.538.358	$ 5.500.000	$ 2.750.000	$ 3.483.333	$ 6.233.333	$ 5.500.000	$ 1.015.343	86113506	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas)	Sí	Sí	Sí	Aprobado	Dedicación se mantiene en 50%, igual a la pactada en "Pre Construcción" (sin incremento). Devengado total (Q15+Q30) $6.233.333 incluye Prima Regional Q30 no constitutiva ($733.333, equivalente al 21% del devengado de esa quincena, dentro del límite del 40% del Art. 30 Ley 1393/2010); el devengado constitutivo ($5.500.000) coincide exactamente con el IBC cotizado. Sin novedades.
23	Profesional en Arqueología	Alexander Andrés Franco Encizo	10.026.128	$ 10.625.682	100%	27	0,90	$ 9.563.114	N/A (contratista independiente — JPS Ingeniería SAS)	N/A (pago único de honorarios)	N/A (pago único de honorarios)	$ 10.625.682	1.928.000 y 4.251.000 (dos registros); total consolidado planilla: 2.323.000	$ 3.825.246	37226475 (PILA independientes)	2026-06-22	Sí	Sí (comprobante de egreso JPS Ingeniería SAS, $10.625.682 — tarifa plena, no prorrateada)	Sí (con novedad de corrección)	Sí (equipo JPS)	No aportado	**Con observaciones**	**Colaborador vinculado como contratista independiente a través de JPS Ingeniería SAS. La planilla de seguridad social (Resumen Planilla Pagada) refleja dos registros de IBC dentro del mismo periodo ($1.928.000 y $4.251.000) y un total consolidado de IBC ($2.323.000) que no corresponde aritméticamente a ninguno de los dos registros individuales; el segundo registro cumple con la base mínima legal del 40% sobre el valor pagado (Art. 244 Ley 1955/2019). El pago de honorarios ($10.625.682) corresponde a la tarifa plena mensual, sin prorratear; el Acta solo imputa la fracción proporcional ($9.563.114), sin mayor valor para el proyecto. Se solicita aclaración de la planilla. No se incluye soporte de Licencia de Software. Se debe subsanar,**
24	Profesional Social	Angie Alejandra Guerra Cardona	1.214.720.927	$ 5.076.715	100%	27	0,90	$ 4.569.044	5.076.714,00 (Aerocafé, Q30); 4.195.752,00 (Túnel del Toyo, Q15)	$ 2.097.876	$ 2.566.126	$ 4.664.002	$ 4.128.562	$ 4.569.044	86113996 (Túnel del Toyo) + 86114200 (Aerocafé)	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas, 2 empleadores distintos)	Sí	Sí	Sí	**Con observaciones**	**Se repite para este periodo el mismo patrón observado en el Acta No. 1 (nómina bajo NIT 811.043.176-4 "Integral Ingeniería de Supervisión SAS"), ahora únicamente en la primera quincena (Ubicación "Túnel del Toyo"), con traslado a "Servicios de Interventoría Integral SAS" (NIT 900.967.937-0, Ubicación "Interventoría Aerocafé") en la segunda quincena; coincide con 3 días "R" (Retiro) en el Formato de Dedicación (16 al 18 de mayo), igual que el ítem 18. El IBC total ($4.128.562) coincide con el devengado constitutivo de ambas quincenas (se excluye correctamente la Prima Regional Q30, $535.440, no constitutiva). El IBC esta por debajo del valor calculado segun acta.**
25	Profesional aseguramiento de la calidad	Ivan Darío Gil Botero	18.395.783	$ 5.076.715	100%	30	1,00	$ 5.076.715	$ 6.439.317	$ 3.219.659	$ 3.219.659	$ 6.439.318	$ 6.439.317	$ 5.076.715	86113506	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas)	Sí	Sí	Sí	Aprobado	Devengado total (Q15+Q30, $6.439.318) coincide con el IBC cotizado ($6.439.317).
26	Especialista en Derecho	Claudia Marcela Hernández Díaz	52.816.347	$ 10.625.682	100%	30	1,00	$ 10.625.682	$ 7.715.362	$ 8.223.161	$ 5.312.841	$ 13.536.002	$ 13.536.000	$ 10.625.682	86113506	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas)	Sí	Sí	Sí	Aprobado	Devengado total (Q15+Q30, $13.536.002) coincide con el IBC cotizado ($13.536.000), incluyendo Bonificación de Proyecto marcada como constitutiva en ambas quincenas. El certificado de licencia Office está correctamente asignado a esta colaboradora (se subsana el hallazgo de nomenclatura cruzada del Acta No. 1).
34	Auxiliar contable	María Ángel Vergara Illera	1.104.404.050	$ 2.500.000	50%	30	1,00	$ 1.250.000	$ 1.750.905	$ 1.000.000	$ 1.000.001	$ 2.000.001	$ 1.750.905	$ 1.250.000	86113506	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas)	Sí	Sí	Sí	Aprobado	Dedicación se mantiene en 50%, igual a la pactada en "Pre Construcción" (sin incremento). El devengado incluye Subsidio de Transporte (no constitutivo de IBC) en ambas quincenas; el devengado constitutivo ($1.750.906) coincide con el IBC cotizado ($1.750.905). Sin novedades.
35	Coordinador de costos y programación	Claudia Lorena Botero Rodríguez	43.581.534	$ 5.950.310	100%	30	1,00	$ 5.950.310	$ 9.752.040	$ 4.876.020	$ 6.876.020	$ 11.752.040	$ 9.752.040	$ 5.950.310	86113506	2026-06-05	Sí	Sí (2 quincenas)	Sí	Sí	Sí	Aprobado	Devengado constitutivo (excluyendo Prima Regional Q30 no constitutiva, $2.000.000, equivalente al 29% del devengado de esa quincena, dentro del límite del 40%) coincide exactamente con el IBC cotizado ($9.752.040). El certificado de licencia Office está correctamente asignado a esta colaboradora (se subsana el hallazgo de nomenclatura cruzada del Acta No. 1). Sin novedades.
TOTAL				**$ 109.276.226**				**$ 78.982.697**															

Subtotal Costos de Personal según Acta (ítems 1-37): $ 78.982.697

Diferencia frente al Subtotal certificado en el Acta: $ -

MATRIZ DE REVISIÓN — OTROS COSTOS DIRECTOS (Acta No. 2 — Mayo 2026)

Ítem	Descripción	Valor Unitario Mensual	Cantidad facturada (mes)	Valor Acta (costo periodo)	Soporte aportado	Verificación de soporte	Estado	Observaciones
38	Alquiler de Oficina en la obra	$ 4.500.000	0	$ -	No aplica en este periodo	Ítem sin ejecución en el Acta No. 2 (0%)	No aplica	
39	Servicios Públicos en obra	$ 1.500.000	0	$ -	No aplica en este periodo	Ítem sin ejecución en el Acta No. 2 (0%)	No aplica	
40	Mantenimiento Equipos de Cómputo en Obra	$ 600.000	0	$ -	No aplica en este periodo	Ítem sin ejecución en el Acta No. 2 (0%)	No aplica	
41	Papelería	$ 800.000	1	$ 800.000	No se recibió soporte	No se encontró factura, cotización ni comprobante que respalde el gasto de papelería facturado este periodo.	Con observaciones	Recomendación: eliminar el ítem del Acta por ausencia de soporte, o allegar el comprobante correspondiente.
42	Equipos de cómputo	$ 231.352	12	$ 2.776.224	12 Actas de Entrega de Equipos de Cómputo	231.352 x 12 = 2.776.224 ✓ coincide con el Acta. Corresponde a 12 de los 13 colaboradores activos (el ítem 20 usa equipo BIM, soportado en el ítem 43). Los 12 soportes fueron aportados en su totalidad.	Aprobado	
43	Equipo de cómputo para BIM	$ 500.000	1	$ 500.000	1 Acta de Entrega de Equipo de Cómputo BIM	500.000 x 1 = 500.000 ✓ coincide con el Acta. Corresponde al Director/Coordinador BIM (ítem 20).	Aprobado	
44	Licencias de software oficina (18 en inventario)	$ 91.084	11	$ 1.001.924	11 Certificados de Licencia + reporte Centro de Admin. M365	91.084 x 11 = 1.001.924 ✓ coincide con el Acta. Los ítems 16 y 23 (contratistas independientes JPS) no cuentan con certificado de licencia Office de Integral S.A. (usan licenciamiento propio de JPS Ingeniería SAS).	Con observaciones	Verificar cumplimiento de licenciamiento de software en los equipos JPS de los ítems 16 y 23.
45	Licencias de software especializado (incl. BIM)	$ 613.433	1	$ 613.433	Carta de certificación + Certificado de licencia Autodesk (AEC Collection)	613.433 x 1 = 613.433 ✓ coincide con el Acta. Corresponde a la licencia AEC Collection (Revit, AutoCAD, Civil 3D, Navisworks, Forma) asignada al ítem 20.	Aprobado	
46	Reproducción de documentos, fotografías, planos	$ 1.000.000	0	$ -	No aplica en este periodo	Ítem sin ejecución en el Acta No. 2 (0%)	No aplica	
47	Comunicaciones	$ 210.320	1	$ 210.320	Carta de Certificación de Comunicaciones	El soporte es la misma carta general de disponibilidad de herramientas (correo, Teams, SharePoint) ya observada y no idónea en el Acta No. 1; no acredita un gasto real de internet, líneas corporativas o telefonía. Eliminar ítem del Acta.	Con observaciones	Hallazgo recurrente del Acta No. 1, no subsanado por el interventor.
48	Edición de Informes	$ 800.000	0	$ -	No aplica en este periodo	Ítem sin ejecución en el Acta No. 2 (0%)	No aplica	
TOTAL				$ 5.901.901				

Subtotal Otros Costos Directos según Acta:	$ 5.901.901
Diferencia:	$ -
Factor multiplicador (1,18) y Total Otros Costos Directos según Acta:	$ 6.964.243
Subtotal ajustado por esta revisión (excluye ítems 41 y 47):	$ 5.901.901
Total Otros Costos Directos ajustado (Subtotal ajustado x 1,18):	$ 6.964.243

MATRIZ DE REVISIÓN — OTROS COSTOS REEMBOLSABLES (Acta No. 2 — Mayo 2026)

Ítem	Descripción	Valor Unitario Mensual	Cantidad facturada (mes)	Valor Acta (costo periodo)	Soporte aportado	Verificación de soporte	Estado	Observaciones
49	Ensayos de laboratorio (según comprobantes)	$ 9.000.000	0	$ -	No aplica en este periodo	Ítem sin ejecución en el Acta No. 2 (0%)	No aplica	
50.1	Alquiler Vehículo 4x4 - Incluye Conductor (placa GTY450)	$ 8.000.000	1	$ 8.000.000	Factura Transportour S.A.S. No. TPT 6874, carta de certificación interproyecto, planilla SS del conductor, tarjeta de operación y revisión tecnomecánica del vehículo	La factura TPT 6874 ($18.525.328 antes de retenciones) agrupa el servicio mensual de DOS vehículos (placas GTY450 y KTN230) y horas extra de KTN230; el ítem de GTY450 asciende a $11.125.690. La carta de certificación del Representante Legal solo cubre la placa GTY450, prestada por el proyecto Túnel del Toyo a Aerocafé del 1 al 31 de mayo de 2026 (mes completo, consistente con la cantidad facturada 1,00). El valor imputado a esta Acta ($8.000.000) corresponde a la tarifa contractual propia de la Interventoría, no al valor exacto de la factura de Transportour. No se encontró certificación específica de la placa KTN230 ni de las horas extra, que no obstante no fueron imputadas a este Acta.	Aprobado	
51	Comisión topográfica completa	$ 16.000.000	0	$ -	No aplica en este periodo	Ítem sin ejecución en el Acta No. 2 (0%)	No aplica	
52	Otros gastos y servicios — Tiquetes aéreos Director (Pereira-Bogotá-Medellín)	$ 22.000.000	0,0947	$ 1.041.966	2 Facturas electrónicas Aviatur S.A.S. (No. 123-36641 y 123-36642) + carta de certificación de tiquetes	Tiquete Pereira-Bogotá: $412.648. Tiquete Bogotá-Medellín: $629.318. Suma = $1.041.966 ✓ coincide exactamente con el valor imputado en el Acta. Ambas facturas identifican al pasajero (Oscar Adrián Moreno Pulgarín, Director de Interventoría), motivo de viaje "LABORAL" y centro de costos "AEROCAFE" al 100%, con fecha de viaje 11-may-2026.	Aprobado	No se incluyó copia del correo de convocatoria de la UGPAA a la reunión en Bogotá (mismo hallazgo pendiente del Acta No. 1).
TOTAL				$ 9.041.966				

Subtotal Otros Costos Reembolsables según Acta:	$ 9.041.966
Diferencia:	$ -
Administración Otros Costos Reembolsables (9%) y Total:	$ 9.855.743

VALIDACIÓN INDEPENDIENTE DE LOS TOTALES DEL ACTA No. 2

Concepto	Valor recalculado (esta revisión)	Valor certificado en el Acta	Diferencia
Subtotal Costos de Personal (suma Valor Acta x 13 colaboradores)	$ 78.982.697	$ 78.982.697	$ -
Total Costos de Personal (Subtotal x Factor Multiplicador 2,00)	$ 157.965.394	$ 157.965.394	$ -
Subtotal Otros Costos Directos	$ 5.901.901	$ 5.901.901	$ -
Total Otros Costos Directos (Subtotal x Factor 1,18)	$ 6.964.243	$ 6.964.243	$ 0
Subtotal Otros Costos Reembolsables	$ 9.041.966	$ 9.041.966	$ -
Administración Otros Costos Reembolsables (9%)	$ 813.777	$ 813.777	-$ 0
TOTAL COSTO BÁSICO DEL ACTA	$ 174.785.380	$ 174.785.380	$ 0
IVA (19%)	$ 33.209.222	$ 33.209.222	$ 0
VALOR TOTAL PRESENTE ACTA (según certifica el interventor)	$ 207.994.602	$ 207.994.602	$ 0

Los valores certificados en el Acta No. 2 coinciden exactamente con los recalculados de forma independiente a partir de cada ítem individual (ver columna "Estado" = "Coincide" en todas las filas). Esta hoja valida la consistencia aritmética del Acta tal como fue presentada por el interventor; no incorpora los ajustes recomendados en la hoja "Hallazgos y Recomendaciones" (eliminación de los ítems 41 y 47), los cuales se presentan por separado en la hoja Portada, sección 3 y 4, para no alterar esta validación de coincidencia matemática.

RESUMEN DEL AJUSTE RECOMENDADO POR ESTA REVISIÓN

Concepto	Valor certificado	Valor ajustado	Diferencia
Total Otros Costos Directos	$ 6.964.243	$ 5.772.066	-$ 1.192.177
Total Costo Básico	$ 174.785.380	$ 173.593.203	-$ 1.192.177
IVA (19%)	$ 33.209.222	$ 32.982.709	-$ 226.513
VALOR TOTAL ACTA	**$ 207.994.602**	**$ 206.575.912**	**-$ 1.418.690**

MATRIZ DE REVISIÓN Y VISTO BUENO — HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES

Contrato de Interventoría No. 126188-013-2026 · Acta de Costos No. 2 · Periodo: 01 al 31 de mayo de 2026

No.	Componente	Hallazgo	Riesgo / Impacto en el valor	Severidad	Recomendación
1	Costos de Personal	Cuatro (4) de los trece (13) ítems de personal activos este periodo (2 - Wilmer Flórez Leal, 12 - Diana Carolina Rivas Ortega, 18 - Fredy Alberto Hernández Casas y 24 - Angie Alejandra Guerra Cardona) presentan un Salario Cotizado (IBC) inferior a la "Base de cotización según Acta" (Salario Plantilla x % Dedicación x Cantidad), con brechas individuales entre $440.482 (ítem 24) y $3.065.019 (ítem 18), y una brecha conjunta cercana a $4.987.262 en el periodo.	Sin impacto en el Valor Acta facturado al Contratante (el Salario Plantilla es la tarifa contractual de facturación del cargo, no el salario nominal del colaborador); riesgo de cotización insuficiente a seguridad social frente a la base que la Interventoría está facturando por esa misma dedicación.	Media	Se solicita el ajuste de la cotización a seguridad social de estos cuatro colaboradores a la base que corresponda conforme a su vinculación real, dejando constancia de que ello no modifica el Valor Acta facturado.
2	Costos de Personal	La empresa vinculada al Consorcio Aerointegral JPS 4 para efectos de este contrato es SERVICIOS DE INTERVENTORÍA INTEGRAL SAS (NIT 900.967.937-0), entidad bajo la cual se reporta la nómina y/o la seguridad social de la mayoría de los colaboradores vinculados este periodo (ítems 2, 12 —segunda quincena—, 18 —segunda quincena—, 20 y 24 —segunda quincena—). Sin embargo, la nómina y/o la planilla de seguridad social de varios colaboradores se reportan bajo razones sociales distintas a esta: INTEGRAL S.A. (NIT 890.903.055-1): ítems 1, 21, 25, 26, 34 y 35, y la primera quincena del ítem 12 (esta última, además, bajo el proyecto PCH Ñaré, no Aerocafé). INTEGRAL INGENIERÍA DE SUPERVISIÓN SAS (NIT 811.043.176-4): primera quincena de los ítems 18 y 24 (bajo el proyecto Túnel del Toyo).	Sin impacto en el valor facturado; debe confirmarse y/o certificarse el vínculo de INTEGRAL S.A., INTEGRAL INGENIERÍA DE SUPERVISIÓN SAS con el Consorcio Aerointegral JPS 4, dado que la razón social formalmente vinculada es SERVICIOS DE INTERVENTORÍA INTEGRAL SAS (NIT 900.967.937-0).	**Media**	Se solicita la certificación de pertenencia al Consorcio Aerointegral JPS 4 de INTEGRAL S.A. (NIT 890.903.055-1), INTEGRAL INGENIERÍA DE SUPERVISIÓN SAS (NIT 811.043.176-4) y JPS INGENIERÍA SAS, en la medida en que estas razones sociales —distintas de SERVICIOS DE INTERVENTORÍA INTEGRAL SAS (NIT 900.967.937-0)— reportan la nómina, la seguridad social o los honorarios de personal facturado en esta Acta.
3	Otros Costos Directos	El ítem 41 (Papelería, $800.000) no cuenta con ningún soporte documental (factura, cotización o comprobante) dentro de los anexos recibidos.	SÍ modifica el valor facturado: de eliminarse, el subtotal de Otros Costos Directos disminuye en $800.000.	Alta	Eliminar el ítem 41 del Acta por ausencia de soporte, o allegar el comprobante correspondiente antes de otorgar el Visto Bueno.
4	Otros Costos Directos	El soporte aportado para el ítem 47 (Comunicaciones) es nuevamente una carta general de certificación de disponibilidad de herramientas tecnológicas (correo corporativo, Teams, SharePoint), la misma deficiencia observada y no idónea en el Acta No. 1 (hallazgo No. 7 de dicha revisión), sin evidencia de un gasto real de internet, líneas corporativas o telefonía.	SÍ modifica el valor facturado: al eliminar el ítem 47, el subtotal de Otros Costos Directos disminuye en $210.320.	Alta	Eliminar el ítem 47 del Acta por ausencia de soporte idóneo, igual que en el Acta No. 1. Ajustar el subtotal de Otros Costos Directos a $4.891.581 y el Total Otros Costos Directos a $5.772.066, previo a otorgar el Visto Bueno.
5	Costos de Personal	Los ítems 18 (Fredy Alberto Hernández Casas) y 24 (Angie Alejandra Guerra Cardona) registran nómina de la primera quincena de mayo bajo el proyecto "Túnel del Toyo" (NIT 811.043.176-4), con traslado a "Servicios de Interventoría Integral SAS" (NIT 900.967.937-0) en la segunda quincena; en ambos casos coincide con 3 días marcados como "R" (Retiro) en el Formato de Dedicación (16 al 18 de mayo), código que en principio implica desvinculación definitiva, pese a que ambos colaboradores continúan laborando después de esa fecha.	Sin impacto en el valor (los días de "Retiro" ya fueron excluidos de los días laborados facturados); debilidad de forma en el control documental del traslado interproyecto y en el uso del código "R".	Media	Solicitar certificación del traslado interproyecto (análoga a la aportada para el vehículo del ítem 50) y aclarar el uso del código "R" en el Formato de Dedicación.
6	Costos de Personal	La planilla de seguridad social del ítem 16 (Víctor Hugo Díaz Herrera, contratista independiente vinculado a través de JPS Ingeniería SAS) refleja 11 días de mora en el pago de aportes correspondientes a mayo de 2026 (pagada el 16 de junio de 2026).	Sin impacto en el valor facturado; riesgo de responsabilidad solidaria de la Interventoría/Consorcio ante una eventual contingencia (ARL) ocurrida durante el periodo en mora.	Media	Solicitar al colaborador evidencia de pago oportuno de aportes en periodos futuros y confirmación de que no existen intereses de mora pendientes.
7	Costos de Personal	El soporte de pago de honorarios del ítem 16 (comprobante de egreso de JPS Ingeniería SAS) incluye, en sus páginas adicionales, un extracto o relación bancaria completa de la empresa con decenas de pagos a terceros no relacionados con este contrato, exponiendo información financiera de otras personas y proyectos ajenos al Acta.	Sin impacto en el valor; buena práctica documental y de protección de información de terceros.	Baja	Solicitar que en futuras actas el soporte se limite al comprobante y al extracto puntual de la transacción pertinente, sin incluir el detalle completo de movimientos de otros terceros.

No.	Componente	Hallazgo	Riesgo / Impacto en el valor	Severidad	Recomendación
8	Costos de Personal	La planilla de seguridad social del ítem 23 (Alexander Andrés Franco Encizo, contratista independiente) refleja dos registros de IBC dentro del mismo periodo ($1.928.000 y $4.251.000) y un total consolidado de IBC ($2.323.000) que no corresponde aritméticamente a ninguno de los dos registros individuales.	Sin impacto aparente en el valor (el segundo registro cumple la base mínima legal del 40% sobre el valor pagado); debilidad de trazabilidad de la planilla.	Baja	Solicitar aclaración de la planilla de aportes y de la consolidación de IBC reportada.
9	Otros Costos Directos / Personal	Los ítems 16 y 23 (contratistas independientes vinculados a través de JPS Ingeniería SAS) no cuentan con certificado de licencia de Microsoft Office emitido por Integral S.A. (ítem 44), pese a que su equipo de cómputo, según la respectiva Acta de Entrega, tiene instalado Office 365 bajo licenciamiento propio de JPS Ingeniería SAS.	Sin impacto en el valor (el ítem 44 factura 11 licencias, cantidad que coincide exactamente con los 11 colaboradores vinculados directamente a Integral S.A.); debe verificarse el licenciamiento vigente de JPS Ingeniería SAS para dichos equipos.	Baja	Solicitar evidencia del licenciamiento de software vigente para los equipos de cómputo de JPS Ingeniería SAS utilizados por los ítems 16 y 23.
10	Otros Costos Reembolsables	La factura de Transportour S.A.S. (No. TPT 6874) que soporta el ítem 50 agrupa el servicio de DOS vehículos (placas GTY450 y KTN230) y horas extra de la placa KTN230; la carta de certificación interproyecto solo cubre la placa GTY450, que es la imputada a este Acta.	Sin impacto en el valor imputado a este Acta (corresponde a la tarifa contractual propia de la Interventoría, no al valor exacto de la factura); debilidad de trazabilidad documental de la factura compartida.	Baja	Solicitar que futuras facturas del Contrato Marco con Transportour S.A.S. discriminen claramente el valor correspondiente a cada placa y proyecto.
11	Otros Costos Reembolsables	No se incluyó copia del correo de convocatoria de la UGPAA a la reunión en Bogotá que motivó el viaje del Director de Interventoría (ítem 52); mismo hallazgo pendiente desde el Acta No. 1 (hallazgo No. 8 de dicha revisión).	Ninguno — los tiquetes coinciden exactamente con el valor imputado en el Acta; hallazgo puramente documental, no subsanado.	Baja	Reiterar la solicitud de incluir copia del correo de convocatoria como soporte del motivo del viaje.
12	Validación matemática	Los subtotales, factores multiplicadores, administración, IVA y valor total del Acta fueron recalculados de forma independiente a partir de los valores individuales de cada ítem y coinciden exactamente con los certificados por el interventor (ver hoja Validación de Totales).	Ninguno — hallazgo positivo de verificación.	Informativa	Sin acción requerida.
13	Costos de Personal	Los hallazgos documentales del Acta No. 1 relacionados con los certificados de licencia de Microsoft Office de los colaboradores de los ítems 34 y 35 (nomenclatura cruzada entre certificados) fueron subsanados en este Acta: cada certificado corresponde correctamente al colaborador respectivo.	Ninguno — hallazgo positivo de verificación.	Informativa	Sin acción requerida.

CONCEPTO FINAL

Los hallazgos No. 3 y 4 SÍ modifican el valor facturado en el Acta No. 2: ante la ausencia de soporte idóneo, los ítems 41 (Papelería) y 47 (Comunicaciones) deben eliminarse, lo que reduce el Valor Total del Acta de $207.994.602 a $206.575.912 (con IVA), una disminución de $1.418.690.

Los demás hallazgos (No. 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11) son de carácter documental y no modifican el valor. Se procederá a dar aprobación al Acta, supeditada a que el interventor: (i) ajuste el Acta eliminando los ítems 41 y 47 y recalculando el subtotal de Otros Costos Directos ($4.891.581), el Total Otros Costos Directos ($5.772.066), el Total Costo Básico ($173.593.203), el IVA ($32.982.709) y el Valor Total del Acta ($206.575.912); (ii) subsane los demás hallazgos de carácter documental relacionados en esta hoja, dentro del plazo que defina la Interventoría.