

ACTA No. 005
COMITÉ TECNICO DE EXPERTOS EN
SOSTENIBILIDAD (CTES)

FECHA: Miércoles, 23 de agosto de 2023
HORA: 8.00 a.m. a 9:00 a.m.
LUGAR: VIRTUAL TEAMS

ORDEN DEL DÍA

1. Verificación del Quórum Asistencia
2. Asuntos del acta anterior
3. Avances Mesa 1. Contexto de la sostenibilidad -Claudia Ortiz
4. Avances Mesa 2. Concepto de sostenibilidad – Anevi Mora
5. Definición de Próxima reunión
6. Cierre

DESARROLLO DEL ORDEN DEL DÍA

1. Verificación y presentación de los asistentes inscritos

Saludo

El presidente ESTEBAN CORREA da la bienvenida a esta 5ª comité de expertos en sostenibilidad hoy 23/08/2023, El presidente informa que el día de hoy no se encuentra la secretaria del comité por temas de salud y el presidente realizara las funciones para esta sección y se da paso a dar lectura del orden del día.

No.	Nombre	Entidad (*)
1	ALEJANDRO WILCHES	SEGOVIA PWC
2	ALEXANDER PEREZ SILVA	ECOPETROL
3	ALEXANDER VELASQUEZ	CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA
4	ALVARO FONSECA VIVAS	INDEPENDIENTE
5	ANDREA CATALINA GONZALEZ ACUÑA	ECOPETROL
6	ANDRÉS CUERVO GARZÓN	CMQ CONSULTORES Y AUDITORES SAS
7	ANDRÉS MORENO LANCHEROS	CORFICOLOMBIANA
8	ANEIVI MILAGROS MORA	SDI ALIADAS SAS BIC
9	ANGIE JIMENA TORRES CESPEDES	
10	BEATRIZ ELENA MORENO RESTREPO	POLITÉCNICO JAIME ISAZA CADAVID -AGPA
11	CARLOS MUÑOZ RESTREPO	INDEPENDIENTE
12	CESAR YAMIT BELTRAN TORRES	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA
13	CLAUDIA PATRICIA ORTÍZ VIAFARA	INDEPENDIENTE
14	DARIO SANTACRUZ	INDEPENDIENTE
15	DEISY ALEXANDRA ESTRADA GARCIA	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
16	DEYANIRA DIAZ	

17	DIANA VEGA	INDEPENDIENTE
18	EDGAR LOPEZ LARA	PwC Contadores y Auditores S.A.S
19	EDGAR PEDRAZA	PwC Contadores y Auditores S.A.S
20	ESTEBAN CORREA GARCÍA	UNIVERSIDAD LOS LIBERTADORES
21	ESTEFANIA RUBIO ZEA	INDEPENDIENTE
22	ESTUPIÑAN, ALBA R	UNIAUTONOMA
23	FERNANDO COCA	DECORP SAS
24	GALINDO CARDENAS SAUL GONZALO	UNIVERSIDAD DEL SINÚ
25	GIRALDO HOYOS LEIDY ANDREA	CARVAJAL
26	GONZÁLEZ CORTÉS LUZ DARY	UNIVERSIDAD DE LA SALLE
27	JAVIER HERNANDEZ ROYETT	UNIVERSIDAD DEL SINÚ
28	JEIMI MARIBEL LEON SILVA	UNIVERSIDAD EAFIT
29	JEISON CANTILLO	TOWER CONSULTING WORLDWIDE S.A.S.
30	JOSE RAMIRO PARDO RODRIGUEZ	JPA COLOMBIA SAS
31	JUAN C. RODRÍGUEZ	SUPERSOCIEDADES
32	JUAN CARLOS DELGADO SUAREZ	GLOBAL FINCO SAS
33	JUAN DAVID SOLER PEÑA	SUPERSOCIEDADES
34	LAURA MARIA SANTA ZULUAGA	SUPERFINANCIERA
35	LIZ ANGELICA CARDONA BEJARANO	ECOPETROL
36	LUZ DARY CONTRERAS PEREZ	D1 SAS
37	LUZ MARINA ORTIZ COLLANTES	SDI ALIADAS SAS BIC
38	MARÍA ANGÉLICA FARFÁN	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
39	MARIA SORAYDA MOSQUERA MOSQUERA	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI - EMCALI E.I.C.E. E.S.P.
40	MYRIAM ROCIO PAEZ SABOYA	UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
41	NANCY BOHORQUEZ	ECONOMÍA DEL BIEN COMÚN
42	NATALIA ANDREA VALDERRAMA TAPIERO	PwC Contadores y Auditores S.A.S
43	NATALY JENNIFER ARIAS	INDEPENDIENTE
44	NORELA JIMÉNEZ	RUSSELL BEDFORD
45	OQUENDO OSPINA FERNANDO	UNIVERSIDAD DE LA SALLE
46	ORLANDO CARMELO CASTELLANOS POLO	CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
47	RICHARD CADENA GALINDO	SUPERSOCIEDADES XBRL
48	RODRIGO ALFONSO SAAVEDRA NAJAR	UPTE
49	RUBEN ALBERTO LEON VELASQUEZ	Hospital Heli Moreno Blanco
50	SANDRA FETECUA	POSTOBON
51	TAMARA NAME JORGE	INDEPENDIENTE - LÍDER DE GRUPO DE INVESTIGACIÓN RECONOCIDO MINCIENCIAS ADHONOREM
52	YESICA ALEXANDRA VALENCIA	Nicolman S.A.S.
53	YURI MARCELA ROLDÁN GARZÓN	Lamuvi Films SAS
54	DM Contadora	Sin identificar
55	Coordinacion Contaduria Publica	Sin identificar
56	Deyanira Diaz	Sin identificar
57	ANGIE JIMENA TORRES CESPEDES	Sin identificar

Salvedad

*Evidencia en la reunión de 61 personas conectadas por grabación de la misma, pero al momento de cierre de la reunión y listar ya unas personas habían abandonado la sala y no aparecen en el listado.

Toma la palabra el presidente del comité Sr, Esteban Correa e informa que hay actualmente una participación de 30 personas conectadas y que nuevos integrantes, hay que tener en cuenta que el consejo técnico de la contaduría pública tiene la potestad agregar y quitar participantes del comité, en esta oportunidad los consejeros han tomado la decisión de agregar a actores que aportaran desde su experiencia y roles en la profesión.

Las personas nuevas se leerán a continuación y si están conectadas por favor en pocos minutos presentarse indicando nombre, empresa a la que pertenecen y cargo que ocupan en sus empresas:

- Marcela Diaz
- Leonardo Mora
- Raúl Andres Ruiz
- Alexandra rojas
- Alexander Pérez
- Andrea catalina Gonzales
- Liz angelica
- Yury marcela roldan
- Jaqueline peña
- Margarita casas
- Edgar Lopez
- Natalia Andrea Valderrama

Interviene el consejero Peña saluda a todos y da bienvenida e informa que hay dos invitaciones más que se informaron a Paola y recordando a todos que los organismos de inspección vigilancia y control estos invitados hacer parte de este comité, a la lista anterior hoy se encuentran en la sala dos personas de la empresa Ecopetrol que desea participar en el comité.

El presidente saluda al consejero y los nuevos integrantes y les brinda la acogida para recibir sus contribuciones y nuevamente invita a tomar voz a los nuevos participantes.

Toma la palabra Alexander Pérez representante de Ecopetrol se presenta trabaja con el equipo de Andrea catalina y Liz angelica y agradece la invitación a participar están a cargo de la implementación de los estándares SI y S2 en Ecopetrol, el presidente da la bienvenida a Ecopetrol y sus aportes dado que es una de las empresas juega un rol importante en los impactos de sostenibilidad en nuestro país.

Posterior intervienen: **Yuri Maracela Roldan** trabaja como contadora pública en servicios de publicidad agradece la acogida, igualmente **Alejandro Wilches y Margarita casas** representantes de PW, **Edgar Lopez** representa a PW en el sector financiero cargo gerente de auditoría, agradece por la recepción, **Natalia Andrea** gerente de auditora con experiencia en sector financiero cerca de 13 años de la PW agradece la invitación, **Alejandro** director de auditoría de aseguramiento de PW Saluda y se pone a disposición del comité, levanta la Mano **Angie Jimena Torres** y se presenta esta como representante al banco Davivienda para portar a la mesa de trabajo.

Terminan las presentaciones y el presidente toma la palabra nuevamente da la bienvenida a todos los nuevos participantes y al sector Financiero, explica que hay un asunto operativo en cuanto a las Actas, informa que la secretaría ha tenido problemas de salud y no se ha logrado realizar el proceso de actas, el presidente tomará la labor para la realización de las actas de las secciones 3 y 4 para colocarlas en drive, les pide comprensión a los miembros del comité por la situación dado que se acumularan 3 actas para revisar .

Dada la coyuntura en esta área, pido colaboración a una persona mas para poder hacer las actas , es una tarea complicada dado lo largas de las secciones y siendo un comité ad honorem , estas labores voluntarias y que muchas veces toman horas incluso de esparcimiento con la familia, solicitó que al menos una persona más nos ayude en la construcción de las actas, dado que las labores de la secretaria, si alguien esta interesado, lo puede comunicar por el grupo del WhatsApp o al mío personal y coordinare estas tareas por fuera de la reunión, ahora si pasamos a los dos puntos.

Interviene el Sr. Carlos Muñoz y pregunta y sugiere: Dado los inconvenientes de la secretaria se sugiere un comité de documentación o un suplente, porque tres actas se vuelven pesado, o pedir apoyo al consejo técnico para este proceso si es posible de secretaría, es importante tener las actas antes de iniciar de la reunión. Y adiciona una pregunta los integrantes presentados ¿son nuevos?, ¿existían y con anterioridad?

A esta intervención responde el presidente: El único que ya estaba participando Alejandro Wilches y su equipo de resto son nuevos, agradece por sus aportes, me comunicare con el consejo técnico para poder pedir apoyo en este proceso, puede ser difícil el proceso del comité, pero se evaluará dado que brinda transparencia.

Aclarado este punto prosigue el presente con el inicio del punto 2 de la reunión

2. Avances de las mesas

2.1 Mesa 1. Sr. Claudia Ortiz (20 Minutos)

Buenos días y da la palabra a la Sr. Claudia Ortiz e inicia la proyección del documento, aprovechando los integrantes nuevos del comité, la Sr. Claudia Ortiz coloca en contexto a la sala e integrantes del proceso que se lleva a cabo hasta el momento.

Nosotros tenemos un objetivo general que surge de dos entregables, una orientación y conjunto sugerencias para un eventual decreto reglamentario, estos eran dos entregables claro desde el inicio , por esto al observar estos objetivos específicos número 2 y 3 , se vio la necesidad de abordar el primer objetivo específico que es ***“determinar las características sociales, económicas y ambientales del contexto colombiano en relación con la actividad empresarial y el marco normativo, a partir de fuentes secundarias”***, para este objetivo lo que se propuso fue tener dos mesas, de trabajo una centrada en traer el contexto y otra en la definición de sostenibilidad, el objetivo se constituye en entregar un esquema con el cual se va hacer soporte para la convergencia a estos estándares SI y S , al consejo técnico de la contaduría pública.

Hemos tenido 2 reuniones y hemos trabajado paralelamente a estas reuniones, para ponernos de acuerdo de cómo ponerlo metodológicamente en marcha, se presentó una discusión de qué habría que entender por características sociales económicas y ambientales, cuáles serían las fuentes para construir una matriz, concluimos que vamos a entregar un documento completo y no matriz como primera medida.

Ahora que entendemos por las 3 dimensiones de sostenibilidad, la propuesta fue ir a hacer un inventario de documentos que nos dieran luces de estas tres dimensiones en unas fichas bibliográficas en Excel, en la segunda reunión con esta información, se presento un asunto primordial y nuestro esta

imagen



que elementos se supone el alcance de las definiciones de social, ambiental y económico, entendimos que esta parte de la actividad empresarial nos da un punto de inicio para todo, dado que si se hace una caracterización de los ambiental económica y social, esto nos desbordaría el objetivo del comité, y que nuestras formaciones, igualmente no estarían acorde con la amplitud de estas definiciones, la mesa generalmente son de las ciencias económicas, derecho con maestrías, doctorados en temas ambientales, por lo tanto nos vamos a enfocar en la actividad empresarial económica y desde allí incorporamos dimensiones sociales y ambientales, en la mesa se nos ha facilitado para el objeto del trabajo, por parte de miembros de las mesas unos análisis de las prácticas reportadas a la superintendencia, por las empresas BIC establecidas en el decreto 2046 y otros 2 estudios de esta práctica, igualmente también echamos mano del registro único ambiental que cuentan con una batería de indicadores de inversión y financieros y varias resoluciones que nos pueden dar cuenta de la actividad empresarial y cierto conjunto de empresas, que hoy ya reportan con criterios sociales, ambientales y económicos lo relacionado a la sostenibilidad.

En la primera parte fue complejo pareciera que el objetivo es muy amplio, pero al focalizar esto en la parte empresarial ya nos permite poder empezar a escribir una primera parte económica y luego ir incorporando la dimensión social y ambiental, esto fue lo sustancial en dos sesiones que hemos realizado. Termina la intervención la Sra. Claudia Ortiz y retoma la palabra el presidente.

Aclara que esta sección solo es informar cómo va el grado de avance de las mesas, no es objeto de esta reunión que se presenten aportes, disertaciones, sino posterior al documento propuesto se pondrá a disposición del comité en pleno.

Interviene la Sra. Claudia Ortiz, e informa que las mesas 1 y 2 tendrán un encuentro para nutrir sus trabajos realizados, dado que están relacionados, conclusión que se llegó en un encuentro de los dos coordinadores actuales de estas mesas.

El presidente posterior a las palabras de la Sra. Claudia Ortiz, invita si alguien tiene dudas de lo presentado por la Sra. Claudia Ortiz lo pueda informar en este momento.

Toma la palabra el Sr. Carlos Muñoz y pregunta si la mesa 1 están considerando explorar documentos de carácter descriptivo en el marco de la situación actual ambiental, social y económico en el marco de la sostenibilidad, como por ejemplo pueden ser, para el caso de cambio climático los reportes que hacen el IDEAM las comunicaciones nacionales de cambio climático y los informes bianuales de actualización de esta entidad, hay información de la manera que está impactado el cambio climático en el territorio colombiano, y esto de alguna manera nos puede ayudar a establecer las necesidades de información y ver qué información proveer en el marco de esos riesgos que se van consolidando en

el cambio climático , así mismo en la biodiversidad que nos tiene alertas en todo el mundo, es una catástrofe, esta información que provee estas instituciones que sería importantes conocer , así como de las comunidades que de pronto nos puedan ayudar DANE con esto, o el DNP por que partimos de una hipótesis, que el sector empresarial tiene un impacto profundo en estas condiciones , existe otro documento de la CEPAL, la institucionalidad nos permite conocer como esta Colombia y así determinar que se de proveedor al sector empresarial .

Toma la palabra la Sra. Ortiz y advierte que efectivamente el volumen de información puede ser muy amplia y fue parte de la discusión de la mesa 1, el punto de partida si hay que tener en cuenta estos contextos como esta actividad empresarial entiende los social ambiental y económico y como esta impactada y ser de doble vía, al ver toda esta documentación del IDEAM; DANE y DNP esta gran información es de gran importancia, que, si se tendrá en cuenta, pero para un regreso, en dicho análisis.

El doctor Carlos y la doctora Ortiz están de acuerdo con el punto de tenerlo en cuenta en doble vía, y retoma la palabra el presidente da paso al consejero peña y pide así mismo que sean más ágiles en sus presentaciones dado el tiempo.

Toma la palabra el consejero peña del CTCP, es importante saber si a ustedes se les hizo llegar lo recibido de IASB, de lo que ellos están solicitando en cuanto a las revelaciones que busca el ISSB para efectos que ayude a tener una guía a las orientaciones y conclusiones que se están realizando, y si es conveniente o no la recomendación de un decreto, sino lo tienen le pido a Paola que lo envíe y les sirva de enfoque hacia donde debe ir dirigido el resultado final.

Termina la intervención el consejero peña y retoma la palabra del presidente solicita que por favor se lo reenvíen nuevamente dado el gran volumen de cosas que recibe y esto se coloca en el drive para que sea objeto de estudio y no replicar información en la red y no confundimos, agradece al consejero por su participación y da la palabra a Aneivi Peña líder la mesa número 2.

2.2 Mesa 2 Concepto de sostenibilidad – Aneivi Peña (20)

Se comparte pantalla y se confirma que se ve, porque se creo esta mesa dos, necesitábamos entender lo que significa esta palabra sostenibilidad dado que en las primeras reuniones se generó un debate en lo que esta palabra significaba, hay que recordar que las NIIF SI se trata de ***Información a revelar sobre sostenibilidad***

Que nos dice la norma NIIF en relación a la sostenibilidad, y si, se va a mantener el espíritu original de esta definición, o esta debe ser ampliada, porque estamos realizando una convergencia y no una adopción.

El documento final será un documento de dos páginas, nos hemos reunido dos veces e internamente hemos participado y les mostraré que hemos realizado.

Se coloca esta primera aclaración y encontramos que pueden existir mas de 100 a 150 definiciones de sostenibilidad y que nos daría mucho tiempo, por lo tanto este sería un informe exhaustivo, entonces se aclara y se llegó a un acuerdo en la primera reunión, que nos vamos a centrar en las entidades rectoras ONU, OCDE, GRI, ISSB entre otros que están definidos en el documento y basando en esto se realizo este primer estado del arte de la definición de sostenibilidad y se fue resumiendo lo que se había iniciado , que son definiciones fundamentales de estos organismos.

Frente a esto se revisa los antecedentes de la NIIF S1 y en este momento estamos en el momento de análisis de esta información, y que significa y con este insumo se construye las conclusiones este viernes se revisara en reunión de 8 a 10.

Concluida esto será enviado al comité en pleno, para que puedan analizar y aportar sus acuerdo o desacuerdo, se muestran las actividades realizadas y los puntos que se están trabajando, tenemos un

avance del 80% de ese constructo de que es la sostenibilidad, y existirá un punto de encuentro entre la mesa 1 y 2, que tenga relación con la sostenibilidad, como por ejemplo los informes BIC que ya entrega reportes y no se tengan que hacer dobles esfuerzos.

El grupo de expertos están universidades, Superfinanciera, GRI, mercado de valores, la información quedará como sustento al origen del documento final que será mas concluyente.

Muchas gracias Anevi por su presentación toma la palabra el presidente nuevamente, fue clara y concisa y han avanzado las mesas y me parece que ha realizado un trabajo excelente y muy bien coordinado, han realizado esfuerzo en reunirse, filtrar bibliografías, búsquedas, análisis, esto es mucho valor el trabajo realizado por las mesas 1 y 2.

El presidente pregunta si alguien quiere hacer una pregunta con lo expuesto hasta ahora.

No se presentan nuevas intervenciones y el presidente agradece por las presentaciones y pasa al punto 3.

3. Fecha de la próxima reunión en plenaria del comité

Dado el trabajo realizado y por realizar la próxima reunión planteada para el 30 de agosto se aplaza para el día 06 de septiembre ósea dentro de 15 días, se realizará otra reunión similar a esta presentando ya los informes finales de cada una de las mesas.

Pregunta el presidente a Sra. Claudia y Aneivi si están de acuerdo con las fechas toma la palabra Anevi que el 06 de septiembre, está bien y se terminaría el proceso fase 1 y arrancaría con el análisis de la norma segunda fase, muchas gracias.

Toma la palabra el presidente y vuelve pregunta a las 61 personas conectadas actualmente en el comité y si hay aporte inquietud con lo que se está discutiendo,

Vamos a darle la palabra a 4 personas, que han levantado la mano, por el tiempo que sean 2, 3 minutos de intervención y se da la palabra en orden de levantada la mano así

-Maria angelica Farfán

-Galindo cárdenas

-Álvaro Fonseca

-Richard Cadena

Pregunta **Maria angelica farfán**: los resultados del comité se va a poner público, como se realizó en la estrategia para que sean tenidos los aportes en cuenta al documento final, responde el presidente que la metodología de las lideres de las dos mesas, consideran poner de manera pública para el aporte del comité en pleno.

Toma la palabra la **Sra. Claudia Ortiz** e informa que se puede hacer una presentación de los dos documentos, y el comité en pleno debe conocerlo, revisarlo y se debe dar el tiempo para que el comité en pleno lo lea, se podría hacer una sesión de la información al que llegamos y el feedback del comité en pleno, y como se pueden ajustar los tiempos en el calendario general.

Toma la palabra el presidente e informa que se ajustará el calendario en una semana más que se daría, para este proceso de análisis del comité en pleno, esto sin que perjudique el cronograma.

Continúan las participaciones con el C.P. Galindo Cárdenas: Pregunta, interesante el trabajo de las dos mesas. Cuáles son los tiempos en que se tiene los documentos para análisis y dar nuestros aportes y el visto bueno para ellos, sería bueno que se fijen un tiempo para que las mesas nos coloquen estos documentos y tener el tiempo de realizar nuestros análisis y aportes.

Por su parte, **Álvaro Fonseca** :Buenas noches es muy corto, sería importante que las personas que están integrando el comité y que representan a Ecopetrol y Davivienda y que conozco en sus informes de sostenibilidad, nos desde su punto de vista y que nos pueden aportar ,dado que las empresa del grupo 1 que están vigiladas por franquicias de Auditores externos ya reportan esta información, no se nos puede olvidar la responsabilidad de la administración también f es muy relevante porque vemos todos los días las desastres naturales , la quema de los árboles, mortandad de animales y quema en todas, partes del mundo, sería importante conocer cómo lo maneja y como se estimaría la norma no solo para contadores si no para todos los que tengan que ver con sostenibilidad incluyendo a las pymes .

A lo anterior, **el C.P. Richard Cadena**, Tener en cuenta el grupo 2, dado que el grupo 1 tiene gobierno corporativo, la mesa dos, se podría considerar lo que establecen los ODS en sus objetivos 12 y 6 que habla de los reportes de información, solicito que me puedan aceptar para trabajar en la mesa 2 si se es posible

Toma la palabra el presidente y da muchas gracias, Richard, queda en la voluntad de la mesa 2, porque que tome la determinación de ingreso de Richard, interviene Sra. Aneivi Mora líder de la mesa dos e informa que es bienvenido aportar en la mesa 2.

Toma la palabra de nuevo el presidente y da las gracias a todos los que intervienen, presentaron y participaron en esta reunión, pregunta, si el consejero peña va a dar un comentario final.

Toma la palabra el consejero peña e informa que se va a realizar un foro muy importante de sostenibilidad programado por el Glenif para que nos puedan acompañar, no se olvide que se está proponiendo que las revelaciones sean adoptadas ya desde el 01/01/2024 en los estándares de sostenibilidad y se tenga esto en cuenta en los análisis a realizar.

El presidente agradeció al consejero peña y se debe tener en cuenta que todas las organizaciones internacionales están presionando para que estos información sea implementada con sentido de urgencia, se ha evacuado los temas con éxito y recordemos que **el próximo reunión 06 de septiembre** .se recomienda estar pendientes de chat o correo y se pondrá estar informando de formas de interactuar con mesas 1 y 2

Gracias da el presidente y se cierra esta reunión


ESTEBAN CORREA GARCÍA
Presidente


MARÍA LUZ DE LA ROSA CADAVID
Secretaría Técnica