

# ACTA No. 001

## COMITÉ TÉCNICO DE EXPERTOS EN SOSTENIBILIDAD

**FECHA:** Martes, 11 de julio de 2023

**HORA:** 7.30 a.m.

**LUGAR:** HIBRIDA

Carrera 13 #28-01 salón auditorio del piso 9º del Edificio Palma Real  
Plataforma Teams

### ORDEN DEL DÍA

- 1 Verificación y presentación de los asistentes inscritos
- 2 Saludo de los consejeros
- 3 Presentación del objetivo del Comité. Consejero coordinador del comité Jesús María Peña Bermúdez
- 4 Lectura del Reglamento del Comité
- 5 Elección de presidente para el primer año
- 6 Elección de la secretaría técnica para el primer año
- 7 Propuestas y definición de la agenda de trabajo **Responsable:** Directivos elegidos
- 8 Presentación de los documentos iniciales a estudiar por el comité. **Responsable:** Profesional de apoyo del CTCP para el Comité
  - NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera
  - NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima.
  - Resumen del panorama de sostenibilidad en Colombia.
- 9 Propositiones y varios
- 10 Cierre

### DESARROLLO DEL ORDEN DEL DÍA

Se da inicio a la sesión de instalación del comité con la lectura del orden del día el cual expuesto en el encabezado y el cual fue enviado a los correos de los participantes de manera previa, por el profesional de apoyo de comunicaciones Jorge Patiño.

#### 1. Verificación y presentación de los asistentes inscritos

Asistentes a la reunión de manera presencial:

No.	Nombre	Entidad (*)
1	ALVARO FONSECA VIVAS	INDEPENDIENTE
2	ANA MILENA JOYA	EPM
3	ANDRÉS MORENO LANCHEROS	CORFICOLOMBIANA
4	ANEIVI MILAGROS MORA	SDI ALIADAS SAS BIC
5	ANGÉLICA GONZÁLEZ TOUS	URF - MINHACIENDA
6	CLAUDIA PATRICIA ORTÍZ VIAFARA	INDEPENDIENTE
7	DANIEL TOCARIA DÍAZ	URF MINHACIENDA
8	DEISY ALEXANDRA ESTRADA	SUPERSOCIEDADES

No.	Nombre	Entidad (*)
9	DIANA VEGA GONZÁLEZ	INDEPENDIENTE
10	DONNY DONOSSO	UNIVERSIDAD CENTRAL -ENEX
11	EDWARD FABIAN ESCOVAR	SENA
12	ESTEBAN CORREA GARCÍA	LOS LIBERTADORES
13	ESTEFANIA RUBIO ZEA	INDEPENDIENTE
14	FERNANDO OQUENDO	UNIVERSIDAD DE LA SALLE
15	GUSTAVO BERNAL ORTÍZ	INDEPENDIENTE
16	HERNAN ALONSO G	UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
17	JHON ALEXANDER ALVÁREZ	MINCIT
18	JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA	EPM
19	JONATHAN REYES GÓMEZ	ABC
20	JOSÉ ALEXANDER VELAZQUEZ OCHOA	VELASQUEZ & ASOCIADOS ABOGADOS Y CONTADORES
21	JUAN CARLOS RUIZ URQUIJO	UNIAGRARIA
22	LAURA SANTA	SUPERFINANCIERA
23	LUIS EDUARDO OLAYA	KPMG
24	LUIS FERNANDO CALDERÓN	BACK OFFICE SOLUTIONS SAS
25	LUZ D GONZÁLEZ C	UNIVERSIDAD DE LA SALLE
26	LUZ MARINA ORTÍZ COLLANTES	SDI ALIADAS SAS BIC
27	MARÍA ANGÉLICA FARFÁN	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
28	MAURICIO ESPAÑOL LEÓN	SUPERSOCIEDADES
29	MIGUEL ANGEL TERREROS	INDEPENDIENTE
30	NANCY BOHORQUEZ	ECONOMÍA DEL BIEN COMÚN
31	NORELA JIMÉNEZ	RUSSELL BEDFORD
32	ORLANDO CAMELO CASTELLANOS	CORP. UNIVERSITARIA AMERICANA
33	RODRIGO ALFONSO SAAVEDRA	UPTÉ
34	SANDRA FETECUA	POSTOBÓN
35	SANDRA VILLABONA	DELOITTE
36	YEIMMY ILIAS IZAZA	UNIAUTONOMA – ACS-SMS LATINOAMERICANA
37	JIMMY JAY BOLAÑO TARRÁ	CONSEJERO CTCP
38	JESÚS MARÍA PEÑA	CONSEJERO CTCP
39	CARLOS AGUSTO MOLANO	CONSEJERO CTCP
40	JAIRO ENRIQUE CERVERA	CONSEJERO CTCP
41	PAOLA ANDREA SANABRIA GONZÁLEZ	PROFESIONAL APOYO CTCP
42	MIGUEL ANGEL DÍAZ MARTÍNEZ	PROFESIONAL APOYO CTCP
43	JORGE ANDRÉS PATIÑO	PROFESIONAL APOYO CTCP
	EDGAR HERNANDO MOLINA	PROFESIONAL APOYO CTCP

Asistentes a la reunión de manera virtual:

El profesional de apoyo del CTCP Miguel Angel Diaz Martínez abre el espacio virtual a través de la plataforma Teams y solicita a todos los participantes presenciales y virtuales autorizar la grabación para propósitos del acta. Obteniendo su aprobación.

No.	Nombre	Entidad (*)
1	ANDRÉS CUERVO GARZÓN	CMQ CONSULTORES Y AUDITORES SAS
2	ADOLFO ENRIQUE CARBAL HERRERA	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA
3	FLOR ANGÉLICA ROJAS	UHY CONSULTORES SAS
4	BEATRIZ ELENA MORENO RESTREPO	POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID -AGPA
5	CAMILO ANDRÉS SUÁREZ	GSA & CO LTDA
6	CARLOS ALBERTO VARGAS GONZALEZ	UNIVERSIDAD DE MEDELLÍN
7	CARLOS MUÑOZ RESTREPO	INDEPENDIENTE

No.	Nombre	Entidad (*)
8	CENITH CAROLINA CETINA	INDEPENDIENTE
9	COORDINACION CONTADURIA PUBLICA	INVITADO
10	DAMASO OVIEDO GUAYARA	INVITADO
11	DIANA PATRICIA FRANCO CAMPOS	UNIVERSIDAD DEL SINÚ
12	DIEGO ARMANDO MATITUY TORRES	INVITADO
13	FERNANDO COCA	DECORP SAS
14	GALINDO CARDENAS SAÚL GONZALO	UNIVERSIDAD DEL SINÚ
15	GEIMAN DARIO SANTACRUZ	INDEPENDIENTE
16	GERSON MARTÍNEZ ORTÍZ	AGENTE CALL CENTER
17	GIRALDO HOYOS LEIDY ANDREA	CARVAJAL
	HERNAN ALEJANDRO ALONSO GÓMEZ	ESTUVO VIRTUAL Y PRESENCIAL
18	ISABEL CRISTINA CASTAÑEDA MORALES	BANCOLOMBIA
19	JAVIER HERNANDEZ ROYETT	UNIVERSIDAD DEL SINÚ
20	JEIMI MARIBEL LEÓN SILVA	UNIVERSIDAD EAFIT
21	JEISON CANTILLO FLOREZ	TOWER CONSULTING WORLDWIDE S.A.S.
22	JIMÉNEZ FERNÁNDEZ JADER JAVIER	CORPORACIÓN UNIVERSITARIO AMERICANA
23	JOSE OBDULIO CURVELO HASSAN	UNIVERSIDAD COOPERATIVA
24	JUAN DAVID SOLER PEÑA	SUPERSOCIEDADES
25	LAURA PATRICIA MANCERA VALETTS	UNIVERSIDAD EAN
26	LEIDY PAOLA CRUZ BOTACHE	UNIVERSIDAD PILOTO DE COLOMBIA SAM
27	LINA MARCELA SÁNCHEZ VÁSQUEZ	TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA I.U
28	MARIA JANETH CASTILLO	INVITADO
29	MARIA LUZ DE LA ROSA CADAVID	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA
30	MYRIAM ROCIO PAEZ SABOYA	UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
31	NATALY JENNIFER ARIAS	INDEPENDIENTE
32	ORLANDO JOSE ALVARADO OSORIO	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA
33	SONIA NIEBLES LARA	INDEPENDIENTE
34	TAMARA NAME JORGE	INDEPENDIENTE - LÍDER DE GRUPO DE INVESTIGACIÓN RECONOCIDO MINCIENCIAS ADHONOREM
35	WILLIAM JAVIER VILLALBA RODRIGUEZ	INVITADO

Se verificó una participación del 62% de los miembros inscritos al comité. Se excluye el equipo del CTCP.

## 2. Saludo de los consejeros

El Consejero Presidente A lo anterior prosiguen las palabras del Presidente del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Dr. Jimmy Jay Bolaño Tarrá da la apertura e instalación del comité técnico de expertos en sostenibilidad quien agradeciendo la asistencia presencial y remota. Afirma el llamado que hoy tiene la profesión al tema de sostenibilidad y la respuesta se ve en el interés que ustedes han tenido al atender la convocatoria para la creación de este Comité que es ad honorem sin ningún tipo de remuneración.

Luego el Consejero Carlos Augusto Molano toma la palabra expresando que la sostenibilidad constituyen grandes retos y resalta el gran número de contadores que son doctores y expertos en el tema, Agradece a todo los que participan en representación de las diferentes agremiaciones e instituciones invitando a realizar un trabajo mancomunadamente.

## 3. Presentación del objetivo del Comité por parte del Consejero coordinador del comité

## **Jesús María Peña Bermúdez**

En este punto continua la intervención el coordinador del Comité el Consejero Jesús María Peña, quien da la bienvenida a todos los presentes y en su mensaje se destaca:

“Los peligros verdaderos para la sociedad posmoderna no son provocados por la tradicional criminalidad aventurera y de la miseria, sino por la criminalidad económica contra el medio ambiente que es cometida en su mayor parte en el marco de empresas económicas”

El Consejero Peña señala el objetivo principal del comité con las siguientes palabras:

Participar de forma activa y dinámica en la capacidad de medir los aportes empresariales al bien común, directamente relacionado con la incidencia en el cumplimiento de los 17 Objetivos de desarrollo sostenible aprobados por la ONU en el 2015, hacia la búsqueda de una sustentabilidad de bienestar para el planeta, es el objetivo esencial de este comité, con el cual espera el Consejo Técnico de la contaduría pública avanzar en sus aportes. Es así como además menciona la necesidad de afectar los activos y el patrimonio de las unidades económicas en relación con la incidencia en el medio ambiente.

Por tanto, uno de los trabajos que se enfrentará a que se enfrentará el Comité de expertos que hoy se instala en apoyo al Consejo Técnico es la recomendación que hará sobre la implementación de las primeras normas S1 y S2 emitida públicamente el 26 de junio de este año por el Consejo de la norma ISSB creado para tal fin. Como complemento a las normas internacionales de información Financiera. Y que tienen claramente 2 objetivos; uno, requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad; y dos revelar información de la realidad relacionada con el clima.

De esta en la intervención del Consejero se hace a alusión a términos como economía circular, responsabilidad social empresarial, información no Financiera,

El consejero concluye su intervención advocando algunas directrices nacionales con relación a los objetivos de este comité tales como, información e la OCDE, Tratados de Libre Comercio, protección de inversiones en defensa del cambio climático, el medio ambiente y de desequilibrios, trato igualitario de inversionistas en tratados binacionales y multilaterales, transacciones equilibradas, seguridad jurídica y la protección al cambio climático, el Pacto Verde Europeo.

Las apuestas del Ministerio de Política de Comercio Exterior para internacionalización y el desarrollo productivo sostenible, la cuales son:

- 1) Estrategia de atracción de inversión para el desarrollo sostenible y la transición energética.
- 2) Segunda internalizas, internalización de nuestros territorios y por una cultura productiva y exportadora,
- 3) tercera integración con el sur global.
- 4) Cuarta por un multilateralismo activo y propositivo,
- 5) Quinta por un comercio exterior justo, equilibrado y de mayor beneficio recíproco con Norteamérica, México y Europa, y dentro de ésta, los aranceles inteligentes.

El consejero cierra su intervención agradeciendo el interés de todos los presentes.

## **4. Lectura del Reglamento del Comité**

En este punto el moderador del evento menciona que el reglamento les fue enviado a todos los

miembros de manera previa a través de correo electrónico. De esta manera en este punto de la sesión se abre el espacio para la presentación individual de cada uno de los asistentes. (Dicha información se tendrá en cuenta para la identificación de los miembros participantes del Comité).

Se realiza en su lugar la presentación de Se da la palabra a cada uno de los asistentes a la sesión, otorgando la palabra con un tiempo estimado de un1 minuto por persona. Una vez se presentaron los 75 asistentes, se procedió con el siguiente punto en la agenda.

#### **5. Elección de presidente para el primer año**

Se lleva a cabo la votación de manera nominal, con postulación de 12 candidatos.

Miembro participante El participante Alvaro Fonseca Vivas realiza la mención de incluir dentro de esta postulación el voto en Blanco, lo cual es aceptado por unanimidad de los miembros.

Una vez realizado el escrutinio por los profesionales de apoyo del CTCP, se elige a Esteban Correa quien obtuvo 24 votos en total; el moderador del evento le pregunta: si acepta la designación y responde de manera afirmativa.

#### **6. Elección de secretaria técnica para el primer año**

Se lleva a cabo la votación de manera nominal, con postulación de 3 candidatos.

Igualmente se realiza la mención de incluir dentro de esta postulación el voto en blanco, lo cual es aceptado por unanimidad de los miembros.

Una vez realizado el escrutinio por los profesionales de apoyo del CTCP, se elige a Maria Luz de la Rosa quien obtuvo 23 votos en total; el moderador del evento le pregunta: si acepta la designación y responde de manera afirmativa.

#### **7. Propuestas y definición de agenda de trabajo. Responsable: Directivos elegidos**

El consejero presidente del CTCP otorga la palabra al presidente elegido Dr. Esteban Correa del comité, el cual toma la palabra indicando que es importante que el comité se reúna lo más pronto posible proponiendo la próxima sesión para el miércoles 19 de julio a las 10 am dado que estará participando en un webinar el día 12 de julio y el 18 de Julio con una entidad directamente de la ISSB por lo cual sería importante debatir lo desarrollado. También informa que se estará enviando un comunicado con un borrado de agenda y puntos a desarrollar para que todos los miembros puedan opinar y propones temas, estrategias, problemáticas, taxonomías, entre otros en esa agenda, la cual sería un punto para debatir también en cuanto a horas y días de reuniones programadas, atendiendo a que la mayoría pueda participar.

El Consejero Jesús María Peña adiciona que el plan de trabajo debe ser sobre este tiempo previo a a la implementación de las normas y resalta la importancia de trabajar mancomunadamente con entidades de control como la superintendencia de Sociedades y la Superintendencia Financiera . En este sentido el Comité de la mano con CTCP debe trabajar también En la medida de responder a los requerimientos del proceso, por ejemplo, si se llega a requerir un decreto reglamentario donde intervendrán los Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

En este punto el presidente del Comité expresa que es importante tener conocimiento del proyecto del decreto reglamentario ya que sobre las normas de la ISSB ya no se puede modificar en absoluto.

El consejero Carlos Augusto Molano aclara que en Colombia se hace convergencia no adopción de normas haciendo un llamado especial para este punto a todos los miembros. Y señala que el CTCP dará especial atención a las recomendaciones y orientaciones que hará este Comité, las cuales van a constituir la participación de la sociedad en general dado que los miembros participantes representan grupos muy variados y de distintos sectores de la economía. Además, el consejero Calos Augusto

Molano informa que se visiona una participación importante en un evento de la ISSB para América Latina en el mes de octubre del presente año, donde sería importante la participación del Comité.

El consejero presidente Jimmy Jay Bolaño Tarrá recuerda que las reuniones pueden ser híbrida y para ello se tiene apoyo de espacios con universidad EAN y la UCC.

El Dr. Mauricio Español de la SuperSociedades participa mencionando que es importante pensar en los sectores, las PYMES, famiempresas, sector público, organizaciones sin ánimo de lucro, tener en cuenta el tema del riesgo, la responsabilidad social empresarial, la reforma agraria, las PYMES pero también buenos ejemplos de grandes empresas como POSTOBÓN, DAVIVIENDA, ARGOS, CARVAJAL, ECOPETROL entre otras y documentos como la Agenda 2030, asistencia jurídica del CTCP como apoyo al Comité, un documento de sostenibilidad de la Cámara de Comercio. De manera internacional también documentos del El Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA), métricas, preparación, presentación, auditoria, aseguramiento y revelación, el IPSAS desde el sector público.

Así mismo, el participante de la Superintendencia de sociedades sugiere que se definan objetivos concretos y responsabilidades para el Comité de Sostenibilidad y que esto sea un punto de partida en la discusión. Este aporte es apoyado por varios miembros presentes, adicionando que es importante definir metodologías y, entregables. De igual forma se propone crear una carpeta en DRIVE, que sirva como biblioteca de documentos importantes y de análisis para el Comité de Sostenibilidad y el establecer un plan estratégico. En este sentido éste debe tener en cuenta los distintos avances que ya existen y metodologías que las empresas están implementado.

Se propone además determinar líderes por temas sobre documentos específicos y agrupas a los distintos actores.

El presidente del Comité Esteban Correa plantea que se hará una solicitud al CTCP de los lineamientos de operatividad como las funciones, objetivos, alcance para el Comité de Sostenibilidad. También menciona las taxonomías como elementos importantes en la discusión.

Se da espacio a los participantes virtuales, el miembro Saúl Galindo de la Universidad del Sinú sugiere que es importante desarrollar eventos por regiones lo cuales evocan particularidades sobre todo en las problemáticas ambientales y su respuesta desde la contabilidad. Por lo cual hace un llamado al CTCP para los aportes desde las diferentes regiones. Finalmente se reafirma la reunión para el día 19 a las 10 am, antes de la cual se enviará un documento inicial para que lo puedan revisar y hacer los aportes que deseen.

Por su parte el Consejero Jesús María Peña Bermúdez deja claridad de la prioridad de sacar un documento de orientación para dar respuesta a los requerimientos de las circulares de los organismos de control y expresa la total independencia del Comité para el desarrollo del mismo. Menciona que Paola Andrea Sanabria González será Profesional Apoyo CTCP y soporte adicional.

Paola Andrea Sanabria como profesional de apoyo, participa haciendo una moción de la importancia de trabajar y el reto que traen estas normas que implica trabajar con un equipo de expertos de diferentes disciplinarias para responder dese la contabilidad a los retos en sostenibilidad. Menciona que la sostenibilidad es un proceso que se está trabajando simultáneamente en todo el mundo, esto implica que los cambios son constantes y rápidos. La profesional también anuncia que el ISSB está preguntando sobre cuáles son las prioridades de agenda allí se involucran cuatro elementos importantes: 1-Biodiversidad, ecosistema, y servicios de los ecosistemas, 2-capital humano, 3-derechos humanos y 4- integración en los informes. Y queda pendiente en compartir esa información.

El presidente del comité Esteban Correa, resalta el acuerdo de Escazú en Colombia el cual se entrelaza con los ODS en dos aspectos, la Justicia ambiental y democratización de los datos. Y resalta la importancia de los tratados bilaterales y multilaterales.

La secretaria técnica María Luz de la Rosa interviene a manera de conclusión para comunicar y afirmar los puntos definidos en esta primera sesión:

- Deliberar de las funciones del comité, objetivos y agenda.
- Presentación de las Normas de Información Financiera S1 y S2.
- Apoyar el proceso de la Orientación que se debe emitir debe considerar no solo las normas NIIF S1 y NIIF S2 sino también los requerimientos de las circulares expedidas por entidades de control (Supersociedades, Superfinanciera)
- Compartir documentos y lineamientos a tener en cuenta para la discusión y el desarrollo del Comité.

Los miembros del comité ratifican que hay que delimitar los documentos y estrictamente necesarios en el espacio que se abrirá en el OneDrive. Y se plantea que el Comité construya una agenda de trabajo siempre de la mano con el profesional de apoyo del CTCP designado para el comité Paola Andrea Sanabria G.

El presiente Esteban Correa agradece a los participantes por su participación y se levanta la sesión.

**8. Presentación de los documentos iniciales a estudiar por el comité. Responsable:  
Profesional de apoyo del CTCP para el Comité**

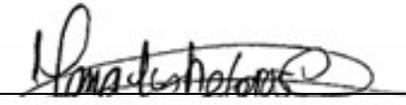
Agotado el tiempo programado para la sesión y debido a traslado de sala. Este punto se deja para la siguiente sesión del comité a llevarse a cabo el próximo 19 de julio de 2023.

**9. Propositiones y varios**

No se presentaron temas adicionales a considerar en la reunión y se finalizó la misma a las 12:59 p.m.

**10. Cierre**

  
ESTEBAN CORREA GARCÍA  
**ESTEBAN CORREA GARCÍA**  
Presidencia

  
**MARÍA LUZ DE LA ROSA**  
Secretaría Técnica CTES