

ACTA No. 004
COMITÉ TÉCNICO DE EXPERTOS EN
SOSTENIBILIDAD

FECHA: miércoles, 9 de agosto de 2023
HORA: 7.30 a.m.
LUGAR: VIRTUAL
Plataforma Teams

ORDEN DEL DÍA

1. Verificación Quórum y asistencia (5 min)
2. Asuntos del acta anterior (5 min)
3. Discusión Plan de acción
 1. Presentación Metodología Plan de acción (Claudia Ortiz) (10 min)
 2. Presentación de las observaciones (Aneibis Mora) (40 min)
 3. Metodologías de Grupos de trabajo (Esteban Correa) (10 min)
4. Aprobación Plan de Acción (Comité en pleno) (20 min)
5. Definición próxima reunión (5 min)
6. 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 Paola Sanabria.

1. Verificación del quorum y lista de asistencia

Siendo las 8 am se inicia la reunión con 27 personas. No obstante, se tendrá en cuenta el reporte automático de asistencia que genera el programa de teams, el cual se refleja en el siguiente listado.

No.	Nombre	Entidad (*)
1	ALEJANDRO WILCHES	
2	ALVARO FONSECA VIVAS	INDEPENDIENTE
3	ANDRÉS CUERVO GARZÓN	CMQ CONSULTORES Y AUDITORES SAS
4	ANDRÉS MORENO LANCHEROS	CORFICOLOMBIANA
5	ANEIVI MILAGROS MORA	SDI ALIADAS SAS BIC
6	ANGELICA ROJAS	
7	BEATRIZ ELENA MORENO RESTREPO	POLITÉCNICO JAIME ISAZA CADAVID -AGPA
8	CAMILO ANDRÉS SUÁREZ	GSA & CO LTDA
9	CARLOS MUÑOZ RESTREPO	INDEPENDIENTE
10	CENITH CAROLINA CETINA	INDEPENDIENTE
11	CESAR YAMIT BELTRAN TORRES	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA
12	CLAUDIA PATRICIA ORTÍZ VIAFARA	INDEPENDIENTE
13	DARIO SANTACRUZ	INDEPENDIENTE
14	DEISY ALEXANDRA ESTRADA GARCIA	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
15	DIANA VEGA	INDEPENDIENTE
16	DIDIER ANDRES MARULANDA CALDERON	GEDESPO S.A.S.

No.	Nombre	Entidad (*)
17	ESTEBAN CORREA GARCÍA	UNIVERSIDAD LOS LIBERTADORES
18	ESTEFANIA RUBIO ZEA	INDEPENDIENTE
19	ESTUPIÑAN, ALBA R	UNIAUTONOMA
20	GIRALDO HOYOS LEIDY ANDREA	CARVAJAL
21	GONZÁLEZ CORTÉS LUZ DARY	UNIVERSIDAD DE LA SALLE
22	JADER JAVIER JIMENEZ FERNANDEZ	CORPORACIÓN UNIVERSITARIO AMERICANA
23	JEIMI MARIBEL LEON SILVA	UNIVERSIDAD EAFIT
24	JOHN JAIME RODRÍGUEZ SOSA	EPM
25	JOHN MANUEL ROBAYO REYES	JPA Colombia SAS
26	JOSE RAMIRO PARDO RODRIGUEZ	JPA COLOMBIA SAS
27	JUAN C. RODRÍGUEZ	SUPERSOCIEDADES
28	JUAN CARLOS DELGADO SUAREZ	GLOBAL FINCO SAS
29	JUAN DAVID SOLER PEÑA	SUPERSOCIEDADES
30	LUIS EDUARDO OLAYA ARBOLEDA	KPMG
31	LUZ DARY CONTRERAS PEREZ	D1 SAS
32	LUZ MARINA ORTIZ COLLANTES	SDI ALIADAS SAS BIC
33	MARÍA ANGÉLICA FARFÁN	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
34	MARIA LUZ DE LA ROSA CADAVID	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA
35	MARIA SORAYDA MOSQUERA MOSQUERA	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI - EMCALI E.I.C.E. E.S.P.
36	MARISOL MARTINEZ	ACADEMIA-DIRECTORA UGC Y FIRMA. INTERNACIONAL
37	MIGUEL ANGEL TERREROS	INDEPENDIENTE
38	MYRIAM ROCIO PAEZ SABOYA	UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
39	NANCY BOHORQUEZ	ECONOMÍA DEL BIEN COMÚN
40	NORELA JIMÉNEZ	RUSSELL BEDFORD
41	OMAR BENITEZ	GRANT THORNTON PERÚ
42	OQUENDO OSPINA FERNANDO	UNIVERSIDAD DE LA SALLE
43	ORLANDO CARMELO CASTELLANOS POLO	CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
44	RAUL ANDRES RUIZ FONTECHA	KPMG
45	RODRIGO ALFONSO SAAVEDRA NAJAR	UPTE
46	SANDRA FETECUA	POSTOBON
47	SANDRA VILLABONA	DELOITTE
48	TAMARA NAME JORGE	INDEPENDIENTE - LÍDER DE GRUPO DE INVESTIGACIÓN RECONOCIDO MINCIENCIAS ADHONOREM
49	Z JESÚS MARÍA PEÑA	CONSEJERO CTCP
50	Z PAOLA ANDREA SANABRIA GONZÁLEZ	PROFESIONAL APOYO CTCP

2. Asuntos del acta anterior

(5 min)

Se expresó que debido a una dificultad de acceso a la grabación no se pudo realizar. Sin embargo, se compartirá la transcripción simultáneamente de la plataforma Teams para que, por favor, revisen y ajusten las participaciones que cada uno realiza, dado los errores de transcripción con que se genera este informe por el programa Teams.

En otras palabras, la transcripción de la reunión se compartirá en tiempo real a través de Teams para que los participantes puedan revisar y corregir si es necesario. Esto se debe a que la transcripción automática del programa Teams puede contener errores.

Se espera la próxima semana poder compartir el acta construida a partir de las observaciones y comentarios recibidos en esa carpeta compartida en drive.

3. Discusión Plan de acción

El presidente tomó la palabra resaltando que el objetivo de la sesión se enmarca en la obtención de la aprobación del Plan de acción del Comité donde se encuentran inmersos los objetivos, entregables y a la metodología del plan de trabajo. El plan de acción estará dividido en tres partes: Primero una explicación general por parte de la Dra Claudia Ortiz; luego Anevis Mora presentará el documento y los principales comentarios, y en la tercera parte se hará una explicación de cómo se estructuran las mesas de trabajo. Como punto final se someterá a aprobación dicho plan de acción.

3.1 Presentación Metodología Plan de acción (Claudia Ortiz) (10 min)

Continuando la agenda, la Dra. Claudia Ortiz procede a socializar como se estructuró el plan de acción por parte del equipo conformado de acuerdo con lo planteado en la reunión anterior. Se tiene en cuenta que el comité debe hacer entrega de dos resultados: La orientación y un documento de sugerencias par aun eventual decreto reglamentario.

A partir de lo anterior la mesa de trabajo constituida para la elaboración de este plan de acción inicia la discusión identificando la necesidad de incluir un objetivo específico que tuviera que ver con un documento de contexto, También fue fundamental revisar los comentarios ya que los comentarios hacían referencia a la necesidad de ese contexto.

Otro punto importante es el nuevo objetivo general que se estructuró de la siguiente manera: **Propuesta de un esquema de soporte** seguido del objetivo específico se plantea crear un documento de contexto. Este documento de contexto expresa la necesidad de identificar el contexto de sostenibilidad en Colombia, pero entonces también se genera la necesidad de tener una definición de sostenibilidad. De acuerdo a lo anterior y para lograr el primer objetivo específico se plantean trabajar estos dos temas, el contexto y la definición de sostenibilidad y su alcance en Colombia. En este sentido, se plantea que el contexto contenga las tres dimensiones: económica, social y ambiental y su relación con el marco normativo desde un enfoque de la Gestión Ambiental Empresarial. La propuesta del plan de acción estructura por la mesa de trabajo creada para tal fin, se construyeron los siguientes objetivos:

Objetivo General

Proponer un esquema de soporte al CTCP en el proceso de convergencia de las Normas NIIF de información a revelar sobre Sostenibilidad emitidas por el ISSB (por su sigla en inglés), en Colombia.

Objetivo Específicos

- 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.
- Diseñar una propuesta de orientación para la implementación de las Normas NIIF S1 y S2 de información a revelar sobre Sostenibilidad emitidas por el ISSB, con respecto al contexto empresarial colombiano.
- Elaborar un documento de sugerencias para que el CTCP estudie la conveniencia de un decreto reglamentario para la convergencia de las Normas NIIF S1 y S2 de información a Revelar sobre Sostenibilidad emitidos por el ISSB.

De acuerdo a estos objetivos se deben trabajar de manera secuencial es decir abordarlos uno a uno porque están enlazadas y no se podrían trabajar al mismo tiempo, sino que la terminación de 1 es el insumo para desarrollar el siguiente.

4. Presentación de las observaciones (Aneibis Mora) (40 min)

Antes de iniciar este punto, el presidente y la Dra Claudia Ortiz informan e invitan a reconocer el trabajo que realizó la mesa de trabajo, lo cual implicó la dedicación de un número considerable de horas de trabajo grupal e independiente. Y se establece que el mecanismo de participación para el siguiente punto de la agenda es primero es atender los comentarios recibidos dando espacio a los participantes que los realizaron y para los que no hicieron comentarios dejar esos nuevos comentarios en el chat para así al final revisarlos. Los tiempos de intervención serán de dos minutos para tratar de dar cumplimiento a la agenda.

La compañera Aneivi inicia su intervención explicando la discusión en cuanto a la terminología usada en la propuesta de los objetivos presentada en el documento del plan de acción. Explica que el objetivo general quedó estructurado de manera propositiva y se incorporaron los comentarios. Se resalta que el objetivo tiene un alcance más general para que el comité pueda seguir utilizando este objetivo y no únicamente sobre la S1 y S2 y estas se encuentran en los objetivos específicos.

EN cuanto a los objetivos específico se explica además que se generó una discusión hacer de si incluir una definición del concepto de sostenibilidad, pero este concepto en si no ha sido definido ni en la misma norma por lo cual se direcciona más bien a identificar las características sociales, económicas y ambientales del contexto colombiano en relación con la actividad empresarial. Segundo objetivo es dónde se entra a analizar, evitando utilizar palabras norma S1 y S2 y se toma tácitamente la terminología de la norma y así evitar incluir conceptos como reportes. El tercer objetivo busca centrar en el proceso de convergencia para señalar lo necesario en la expedición de un decreto reglamentario por parte del CTCP.

Sí, es correcto. Ante la explicación del presidente, el Cp. Carlos XXXX comentó que es importante definir el alcance del primer objetivo. A lo cual Aneivi Mora aclaró que eso ya queda dentro del trabajo de la mesa o equipo de trabajo que se cree para tal fin.

En este punto, se recibieron las participaciones de los asistentes con la mano alzada. Álvaro Fonseca V. PhD preguntó sobre la continuidad del Comité, ante lo cual el presidente respondió que la idea es que el Comité sea permanente independiente a las normas que sean emitidas para sostenibilidad. Esto significa que el Comité continuará existiendo durante un período indefinido, a menos que se decida lo contrario.

El asistente y miembro Darío Santacruz expresa que sea considerado el tema de la juntas directivas y gobernanza, a lo cual añade Claudia Ortiz que si se dió la discusión, pero serian muchas cosas para comprender todo lo que concierne o guarda relación con la sostenibilidad, entonces ya eso sería dentro del desarrollo del primer objetivo específico. También se obtiene la participación de varios miembros por el chat, dentro de ellos el de Estefanía frente al objetivo N.º 1 sugiere acotar contexto de reporte y divulgación de sostenibilidad para de esta manera darle mayor precisión. No obstante, la C.P. Aneivi Mora explica que esto está incorporado en el desarrollo propio del objetivo específico 1.

El Cp. Omar Benítez participa expresando que es importante revisar cuál es el trabajo y posición de la Superintendencia Financiera SFC, en relación con su membresía en la IOSCO (Organización Internacional de Comisiones de Valores).

A lo anterior, el CP. Carlos agregó que los reportes ISSB son un producto de un proceso de armonización de un conjunto de emisores de estándares. En este caso, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública - CTCP, no es el Consejo Técnico de la Contaduría Financiera, sino el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, por lo que no se circunscribe exclusivamente a los intereses financieros y su universo no es la producción de informes de Contabilidad Financiera.

La perspectiva de información de sostenibilidad en Colombia no incluye solo información para la toma de decisiones en la inversión, sino también emitir información sobre los impactos que genera la actividad empresarial en el entorno colombiano. En Colombia, no toda la actividad productiva pasa por el mercado de valores, por lo que hay otras necesidades de información. Cp. Carlos Muñoz concluyó que es necesario conocer el contexto colombiano en relación con los impactos de las empresas.

Los Cps Carlos y Omar Benítez destacaron la importancia de considerar el contexto colombiano en la implementación de los reportes ISSB. Esto incluye tomar en cuenta el papel de la Superintendencia Financiera como miembro de la IOSCO, así como las necesidades de información de las empresas y otros actores del entorno colombiano.

En este punto, Álvaro Fonseca V. PhD y el presidente hicieron un llamado a limitar la discusión al contenido de los objetivos y el plan de acción. Las moderadoras de la sesión continuaron revisando los comentarios dirigidos a los objetivos. En los comentarios se observó que se relacionan con aspectos y detalles que se considerarán en el trabajo que será realizado por las mesas o equipos de trabajo.

Aneivis Mora continuó su intervención explicando ahora los productos en relación a los objetivos. Lo cual se puede observar en el anexo a esta acta (Anexo N°1. Plan de Acción Comité de Sostenibilidad). En dicho anexo se detallan los productos que se espera entregar en relación a cada uno de los objetivos del Plan de acción. Estos productos incluyen, estos productos se desarrollarán en las mesas o equipos de trabajo que se crearán para apoyar el desarrollo del Plan de acción.

5. Metodologías de Grupos de trabajo (Esteban Correa) (10 min)

El presidente propone dos grupos de trabajo inicialmente uno que tratará sobre las generalidades del contexto colombiano y el otro grupo va a trabajar el alcance del concepto de sostenibilidad. Se recomienda grupos de máximo 10 personas, dentro de cada grupo se define un líder por su propia deliberación

Juan Carlos Delgado propone que se haga aún drive y colocar los temas a tratar y cada uno se anota a que tema se quiere trabajar.

Metodología para escoger los grupos

Sobre la metodología, se definió que los integrantes de las mesas de trabajo serían participantes de acuerdo a su experiencia y temas de investigación. Donde también se solicitó considerar la temática de las normas tributarias relacionadas con la sostenibilidad.

Se realizará una convocatoria para las personas que quieran trabajar en las mesas de trabajo. Si son más de 10, entonces se elegirán por nivel de experticia y disposición de trabajo. Los grupos tendrán

autonomía para el desarrollo del trabajo, con un tiempo límite para hacer sus entregables.

Los grupos, luego de tener sus entregables, realizarán la dinámica del día de hoy, cada grupo expondrá sus documentos para que los demás miembros puedan hacer sus comentarios y aportes. Cada grupo puede hacer invitaciones para consultar actores claves. Los grupos tendrán una segunda socialización donde se hará la entrega del documento final con los ajustes para someterlo a discusión y aprobación.

También se señaló que debe haber un diálogo entre los dos grupos para que exista comunicación e interrelación. Se sugirió que el líder de cada grupo se reúna y realice una retroalimentación. El Cp. Didier Marulanda expresó que es importante que se toque el tema de impuestos verdes, desde el punto de vista de la OCDE. El presidente respondió que eso haría parte del trabajo del contexto colombiano de sostenibilidad. La Cp. Claudia mencionó el tema de mercados de bonos de carbono y los instrumentos financieros de la Gestión Ambiental.

Luego de lo expresado anteriormente, se dio paso al siguiente punto de la agenda, donde los principales acuerdos de la reunión fueron: .- Los integrantes de las mesas de trabajo serán seleccionados por su experiencia y temas de investigación. .- Se considerará la temática de las normas tributarias relacionadas con la sostenibilidad. .- Se realizará una convocatoria para las personas que quieran trabajar en las mesas de trabajo. .- Los grupos tendrán autonomía para el desarrollo del trabajo, con un tiempo límite para hacer sus entregables. .- Los grupos realizan una dinámica de socialización de sus entregables. .- Los grupos tendrán una segunda socialización para entregar el documento final con los ajustes. .- Debe haber un diálogo entre los dos grupos para que exista comunicación e interrelación. .- Se sugirió que el líder de cada grupo se reúna y realice una retroalimentación, como también un acta de las mismas.

Los temas específicos de impuestos verdes, mercados de bonos de carbono e instrumentos financieros de la Gestión Ambiental se abordarán en los trabajos de las mesas de trabajo.

2 Aprobación Plan de Acción (Comité en pleno)

(20 min)

Con respecto a la aprobación del plan de acción, se inició el proceso de votación a través del mecanismo de la mano alzada de Teams. Las personas que estaban de acuerdo levantaron la mano como señal de aprobación. La secretaria del comité Cp. María Luz De la Rosa, realizó el conteo de 32 manos alzadas de un total de 48 participantes, en el que se incluyen los participantes del Consejo Técnico.

En este momento de la sesión, se aclaró que si las personas dejan de asistir a tres reuniones seguidas, según los estatutos, se excluirán del comité. En cuanto al quórum para la toma de decisiones, se estableció que se requerirá la presencia y participación de la mayoría de los asistentes y participantes de las sesiones, dado la naturaleza dinámica y ágil del comité.

De acuerdo con lo anterior, este Plan de acción quedó aprobado y sólo proceden ajustes en cuanto a las fechas y en aspectos metodológicos. Donde los resultados de la votación fueron los siguientes:

- .- Aprobado: 32 manos alzadas de un total de 48 participantes.
- .- Excluidos del comité: Personas que dejen de asistir a tres reuniones seguidas.
- .- Quórum para la toma de decisiones: Mayoría de los asistentes y participantes de las sesiones.
- .- Los ajustes en las fechas y en los aspectos metodológicos se realizarán en las próximas reuniones del Comité en pleno de Sostenibilidad.

3 Definición próxima reunión

(5 min)

En ese punto, se definió la fecha plenaria y la entrega de productos por parte de los grupos de trabajo. Se quedó establecida para el día 23 de agosto del presente año de manera virtual para el informe del avance de los grupos de trabajo con respecto a los entregables.

En esta reunión, los grupos de trabajo presentarán los avances de sus trabajos y recibirán comentarios y sugerencias de los demás miembros del Comité. Estos comentarios y sugerencias serán utilizados para mejorar los productos finales de los grupos de trabajo.

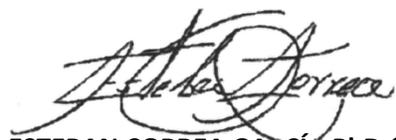
4 Cierre

El presidente destacó el trabajo realizado por los miembros del subcomité, que permitió la elaboración de un Plan de acción sólido y consensuado. También agradeció la participación de todos los miembros del comité, que contribuyeron con sus comentarios y sugerencias a enriquecer el Plan de acción.

El Consejero Cp. Jesús María, por su parte, destacó el avance obtenido en esta sesión, que permite al Comité de Sostenibilidad avanzar en su misión de promover la información de sostenibilidad en Colombia. Con esta reunión, el Comité de Sostenibilidad dio un importante paso adelante en el cumplimiento de sus objetivos.

5 Proposiciones y varios

Acotados los temas a tratar y siendo las 10.00 am se da por terminada la reunión del comité de expertos en sostenibilidad del CTCP. a considerar en la reunión y se finalizó la misma a las 10: 00 a.m.



ESTEBAN CORREA GARCÍA PhD ©
Presidencia



C.P. MARÍA LUZ DE LA ROSA
Secretaría Técnica CTES