

ACTA No. 5

COMITÉ TÉCNICO DE EXPERTOS EN SOSTENIBILIDAD (CTES)

FECHA: miércoles, 3 de Abril de 2024
HORA: 8:00 a.m.
LUGAR: VIRTUAL
Plataforma Teams

ORDEN DEL DÍA

1.	Hora	Asunto	Responsable	Duración
2.	8:00	Bienvenida	Esteban Correa-García	0:05
3.	8:05	Verificación de Quórum	María Luz de la Rosa	0:05
4.	8:10	Socialización del proceso de revisión de comentarios		0:35
		(Subcomité de redacción – Leidy Giraldo)		
5.	8:45	Procedimiento de Aprobación de documento de recomendaciones)		0:15
6.	9: 00	Definición de entrega final ante el CTCP		0:10
7.	9: 10	Próxima reunión	Esteban Correa-García	0:05
8.	9:15	Varios	Esteban Correa G	0:05
9.	9:20	Cierre	Esteban Correa-García	0:05

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 la secretaria Técnica.

El presidente Esteban correa da la bienvenida a los participantes y se procede al siguiente punto.

2. Verificación del quorum y lista de asistencia

Siendo las 8 am se inicia la reunión con 27 personas. No obstante, se obtiene 31 asistentes del reporte automático de asistencia que genera el programa de teams, tal como se refleja en el siguiente listado.

No.	Nombre	Entidad (*)
1	ALVARO FONSECA VIVAS	INDEPENDIENTE
2	JEIMI MARIBEL LEON SILVA	UNIVERSIDAD EAFIT
3	ANDRÉS MORENO LANCHEROS	CORFICOLOMBIANA
4	DARIO SANTACRUZ	INDEPENDIENTE
5	GIRALDO HOYOS LEIDY ANDREA	CARVAJAL

No.	Nombre	Entidad (*)
6	RODRIGO ALFONSO SAAVEDRA NAJAR	UPTÉ
7	Z PAOLA ANDREA SANABRIA GONZÁLEZ	PROFESIONAL APOYO CTCP
8	ESTEBAN CORREA GARCÍA	UNIVERSIDAD LOS LIBERTADORES
9	JUAN DAVID SOLER PEÑA	SUPERSOCIEDADES
10	MARIA SORAYDA MOSQUERA MOSQUERA	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI - EMCALI E.I.C.E. E.S.P.
11	NATALIA ANDREA VALDERRAMA TAPIERO	PwC Contadores y Auditores S.A.S
12	TAMARA NAME JORGE	INDEPENDIENTE - LÍDER DE GRUPO DE INVESTIGACIÓN RECONOCIDO MINCIENCIAS ADHONOREM
13	LEONARDO MORA DAZA	KPMG
14	ALEJANDRO BERNAL	PwC Contadores y Auditores S.A.S
15	BEATRIZ ELENA MORENO RESTREPO	POLITÉCNICO JAIME ISAZA CADAVID -AGPA
16	CARLOS MUÑOZ RESTREPO	INDEPENDIENTE
17	DIANA VEGA	INDEPENDIENTE
18	LILIANA DELGADO MENA	INDEPENDIENTE
19	JHON ALEXANDER ALVÁREZ	MINCIT
20	ALEXANDER PEREZ SILVA	ECOPETROL
21	MARÍA ANGÉLICA FARFÁN	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
22	NATALY JENNIFER ARIAS	INDEPENDIENTE
23	ANDRÉS CUERVO GARZÓN	CMQ CONSULTORES Y AUDITORES SAS
24	VANESSA GARCIA	SUPERSOCIEDADES
25	OLSON WILFRIDO ORTIZ TOVAR	CTCP
26	JADER JAVIER JIMENEZ FERNANDEZ	CORPORACIÓN UNIVERSITARIO AMERICANA
27	LUIS EDUARDO OLAYA ARBOLEDA	KPMG
28	JORGE ANDRES PATIÑO JIMENEZ	CTCP
29	Z MIGUEL ANGEL DÍAZ MARTÍNEZ	PROFESIONAL APOYO CTCP
30	MAURICIO AVILA RINCON	CONT
31	GALINDO CARDENAS SAUL GONZALO	UNIVERSIDAD DEL SINÚ

3. Socialización del proceso de revisión de comentarios

Este punto se encuentra a cargo de la compañera Leidy Giraldo, quien en representación del subcomité de redacción presenta el procedimiento como se estableció en la reunión anterior de encargarse de ultimar detalles en los análisis de la NIIF S1 Y NIIF S2 y de unificar los comentarios de recomendación expuestos por cada uno de los expertos, lo que permitió hacer depuración o clasificación de estos, ya que, algunos eran de tipo análisis crítico y se redirigió al documento de recomendaciones.

Leidy explica que el subcomité recopiló todos los insumos y ubicarlos en el párrafo correspondiente. Adicional a ello el subcomité procedió a realizar un análisis para establecer si se constituía como comentario o si era un interrogante y debía enviarse al tercer documento que es el documento de recomendaciones. Estos comentarios se colocaron en un formato homogéneo que consistió en un recuadro de color gris para que fueran fácil de identificar en el documento compilado. Luego de ello se compartió el documento con la compilación de los comentarios durante la semana pasada a todos los miembros del comité.

En este momento se abre el espacio de preguntas e inquietudes sobre el proceso realizado por parte del subcomité de redacción. A lo que el miembro Darío Santa Cruz comenta que los documentos de

compilación de comentarios ya surtieron un proceso de análisis y aprobación, en este caso el tercer documento si corresponde a un documento nuevo para ser revisado. A este comentario Leidy explica que de todas formas los comentarios pasaron por un filtro de revisión gramática y pertinencia además de que se encontraban fraccionados por partes y no en un solo documento.

Por otra parte, el miembro Carlos Muñoz, quién pregunta dónde queda el contenido de documento de contexto que se elaboró, en el cual se acordó el concepto de manera amplia de sostenibilidad. A lo cual responde Leidy afirmando que en el documento entregado de orientación se alberga el trabajo elabora en cuanto al concepto y al análisis del contexto de sostenibilidad. En este punto además el presidente Esteban correa confirma lo expresado por Leidy.

Así mismo, se resolvieron dudas acerca de los documentos presentados acerca de los documentos antes mencionados estas dudas estuvieron relacionadas con la presentación, organización y votación de los documentos, las dudas fueron resueltas en su totalidad.

4. Procedimiento de aprobación del documento de recomendaciones

Se inició votación de aprobación de los documentos con 27 personas en la capacidad de dar su voto excluyendo a los consejeros invitados; estos documentos fueron sometidos a votación cada uno por separado y se entenderá por aprobados cada uno de estos con 14 votos a favor.

Teniendo en cuenta lo anterior, el primer documento es el de la NIIF S1 titulado “Borrador proyecto de norma s1 comentado”, se aprobó con un total de 20 votos a favor. (Se incluye voto de dos integrantes que no lograron hacerlo a través del aplicativo teams)

Así mismo, el segundo documento sometido a votación es el de la NIIF S2 titulado “Borrador proyecto de norma NIIF S2 comentado” se aprobó con un total de 20 votos a favor. (Se incluye voto de un integrante que no logro hacerlo a través del aplicativo teams).

Por último, se somete a votación el tercer documento que es documento de recomendaciones, se aprobó con un total de 18 votos a favor (Se incluye voto de un integrante que no logro hacerlo a través del aplicativo teams).

Terminada la votación se da por confirmado la aprobación de los tres documentos y agradece la participación de los miembros resaltando a los miembros que hicieron parte de los subcomités y mesas de trabajo.

5. Definición de la entrega final ante el CCTP

En la definición de la fecha de entrega de los documentos de manera formal ante el CTCP, el presidente solicita la confirmación por parte de los consejeros. De esta manera el consejero Jairo Cervera confirma que los documentos se presentarán ante el concejo técnico de la contaduría pública el día 9 de abril del 2024 e iniciara a la 8:15 a.m. la cual tendrá una duración de 45 minutos hasta las 9 am.

De igual forma el consejero hace mención a la entrega de las actas pendientes. A lo cual el presidente

toma atenta nota y estará comunicándose con la secretaria técnica para la entrega de las mismas.

9. Definición próxima reunión

Se agenda la próxima reunión para el día martes 9 de abril del presente año como participación en la plenaria del CTCP.

10. Propositiones y varios

Al final de la sesión, se extienden agradecimientos al comité técnico de expertos en sostenibilidad por el compromiso presentado durante los últimos nueve meses de arduo trabajo.

En este momento luego de la apertura por parte del presidente para la participación de los participantes, de esta manera el miembro Carlos Muñoz expresa que la labor de Comité abre un espacio a temas que no deben terminar su discusión, sino que al contrario se amplía y hay muchos elementos que es necesario seguir reflexionando, como por ejemplo el constructo de sostenibilidad más allá de la parte financiera para darle cabida a la materialidad de doble impacto. También el tema de marco conceptual para la sostenibilidad y extiende a los consejeros sobre la extensión de una segunda etapa del Comité para continuar el trabajo aquí finalizado hasta el momento.

Sigue el miembro Rodrigo Saavedra quien afirma se suma a las palabras de Carlos Muñoz resaltando de que hay que llegarle a la sociedad en general y de la posición de la profesión que en este momento requiere oxigenarse dado los nuevos enfoques que se están originando en la actualidad.

La última intervención fue realizada por Maria Zoraida, quien menciona la experiencia vivida en el comité que se aprendió mucho sobre todo en lograr la identificación de nuevos temas que no estaba contemplando desde el ámbito financiero, también expresa que tanto la contabilidad privada como la del sector público están pensando en cambiar el alcance de la contabilidad y en este sentido los contadores tienen mucho que seguir aportando a la sociedad.

11. Cierre

Luego de las participaciones de los miembros, el presidente finaliza la misma a las 9:20 a.m.



ESTEBAN CORREA GARCÍA
Presidencia



MARÍA LUZ DE LA ROSA
Secretaría Técnica CTES