

**Informe de verificación limitada independiente de los indicadores clave de desempeño de emisiones de CO<sub>2</sub>, seguridad e incidentes ambientales reportados por CEMEX en el 2009**

**Al Consejo de Administración de CEMEX**

De acuerdo al requerimiento de CEMEX, hemos llevado a cabo una verificación limitada independiente de los indicadores clave de desempeño (los Indicadores) de emisiones de CO<sub>2</sub>, seguridad e incidentes ambientales que fueron reportados por CEMEX para el 2009, los cuales están presentados en el Informe de Desarrollo Sustentable 2009 e identificados con el símbolo ●:

- Emisiones de CO<sub>2</sub> calculadas de acuerdo al WBCSD-CSI “*Cement CO<sub>2</sub> Protocol*” (versión 2.0, Junio 2005):
  - Emisiones absolutas brutas de CO<sub>2</sub>
  - Emisiones absolutas netas de CO<sub>2</sub>
  - Emisiones específica brutas de CO<sub>2</sub>
  - Emisiones específicas netas de CO<sub>2</sub>
  - Indices de combustibles alternos (combustibles fósiles alternos y biomasa)
- Índices de seguridad calculados de acuerdo al WBCSD-CSI *Safety in the cement industry: Guidelines for measuring and Reporting* (versión 3.0 actualizada en Octubre 2008):
  - Tasa de fatalidades para empleados directos
  - Tasa de accidentes incapacitantes para empleados directos
  - Tasa de severidad para empleados directos
- Número de incidentes ambientales Categoría 1, de acuerdo a lo definido por CEMEX en el procedimiento corporativo interno “*Environmental Incident Reporting*”, de carácter administrativo y operativo

La preparación de dichos indicadores es responsabilidad de la Administración de CEMEX. Nuestra responsabilidad consiste en emitir conclusiones sobre la consistencia y fiabilidad de los Indicadores en función de los trabajos de verificación y el alcance que describimos en el párrafo siguiente.

**Bases, objetivo y alcance de la verificación**

Nuestro trabajo fue efectuado de acuerdo con las normas de verificación para información no financiera, establecidas por la Federación Internacional de Contadores en la Norma Internacional para trabajos de Verificación ISAE 3000, relativa al aseguramiento limitado. Planeamos y realizamos los trabajos descritos a continuación para obtener un nivel de aseguramiento limitado de que los Indicadores están libres de errores materiales. Un nivel mayor de aseguramiento requiere de procedimientos más extensos.

- Revisamos los procedimientos de reporte de los Indicadores respecto a su consistencia con el *Cement CO<sub>2</sub> Protocol*, el *Safety in the cement industry: Guidelines for measuring and Reporting* y el procedimiento corporativo interno de CEMEX “*Reporte de Incidentes Ambientales*”, respectivamente;
- A nivel corporativo, realizamos entrevistas con el personal responsable de la preparación y aplicación de los procedimientos de reporte así como de la consolidación de la información. A este nivel, realizamos pruebas analíticas y verificamos, tomando una base muestral, los cálculos y datos de consolidación;
- A nivel de coordinación regional, realizamos entrevistas con el personal responsable del reporte de los Indicadores, así como pruebas analíticas;
- Seleccionamos una muestra de las operaciones de CEMEX para efectuar las visitas en sitio y en cada una:
  - Revisamos la organización del sitio y sus procedimientos, específicamente, de reporte de los Indicadores;
  - Evaluamos los procedimientos de control de los parámetros clave;
  - En una base muestral, realizamos una reconciliación de los datos reportados con la documentación soporte y verificamos la exactitud aritmética de los cálculos.

- Analizamos los Indicadores consolidados reportados por CEMEX en el Informe de Desarrollo Sustentable 2009 para verificar la coherencia con los resultados de nuestro trabajo.

#### **Observaciones**

Durante el proceso de aseguramiento, se encontró que el criterio para determinar las categorías de incidentes ambientales requiere de mayor detalle para asegurar la consistencia en la práctica de reporte a través de las operaciones de CEMEX. Lo anterior ha dado lugar a cambios significativos en el procedimiento de reporte para la Categoría 1 de incidentes ambientales en 2009.

#### **Recomendaciones:**

Las siguientes sugerencias las incluimos y ampliamos en un informe a la Administración para ser consideradas en futuras mejoras a su reporte de Indicadores:

- Fortalecer los controles internos en los datos e información reportada a través del sistema corporativo designado para este fin, por ejemplo, implementación de controles por región para asegurar la integridad y totalidad de los Indicadores;
- Implementar de forma consistente el procedimiento actualizado de reporte de incidentes ambientales, incluyendo criterios más objetivos.

#### **Conclusiones:**

En base a los resultados de nuestra revisión y considerando nuestras observaciones descritas anteriormente, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún aspecto que nos haga pensar que:

- los Indicadores de emisiones de CO<sub>2</sub>, de seguridad e incidentes ambientales no han sido preparados de acuerdo con el *Cement CO<sub>2</sub> Protocol, el Safety in the cement industry: Guidelines for measuring and Reporting* y el procedimiento corporativo interno de CEMEX “*Reporte de Incidentes Ambientales*”, respectivamente,
- los Indicadores de las emisiones de CO<sub>2</sub>, seguridad e incidentes ambientales categoría 1 contienen errores materiales.

México, 30 de Marzo, 2010



Enrique Bertran  
Socio  
Sustainability Business Solutions  
PricewaterhouseCoopers, S.C.