

Informe de revisión independiente

Revisión independiente del Reporte Integrado 2016 de Cementos Argos.

Alcance de nuestro trabajo

Hemos realizado la revisión de la adaptación de los contenidos del Reporte Integrado 2016 al Estándar GRI para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad de Global Reporting Initiative (GRI).

Se revisó también el cumplimiento de los lineamientos del Cement Sustainability Initiative (CSI) en el caso de algunos indicadores ambientales que fueron incluidos en el alcance de la verificación (Ver Anexo 3) y los resultados del modelo integrado Ganancias y Pérdidas que permite medir el valor social que la compañía crea (Ver Anexo 4)

Estándares y procesos de verificación

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de acuerdo con la norma ISAE 3000 - *International Standard on Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information* emitida por el International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB) de la International Federation of Accountants (IFAC).

Nuestro trabajo de revisión ha consistido en la formulación de preguntas a la Administración, así como a las diversas áreas de Cementos Argos que han participado en la elaboración del Reporte Integrado y en la aplicación de ciertos procedimientos analíticos y pruebas de revisión por muestreo que se describen a continuación:

- Entrevistas con el personal de Cementos Argos para conocer los principios, sistemas y enfoques de gestión aplicados para elaborar el informe y calcular los indicadores.
- Análisis de como a partir del ejercicio de materialidad se definen los contenidos, la estructura y los indicadores del informe, de acuerdo a lo sugerido por el Estándar GRI.
- Análisis de los procesos para recopilar y validar los datos presentados en el Informe.
- Comprobación, mediante pruebas de revisión con base en la selección de una muestra de la información cuantitativa y cualitativa correspondiente a los indicadores GRI y propios incluidos en el Informe de sostenibilidad y su adecuada compilación a partir de los datos suministrados por las fuentes de información de Cementos Argos en Colombia.

Confirmación que el Reporte Integrado 2016 es preparado de acuerdo con el Estándar GRI en su versión "Esencial" o "Core".

Aspectos generales

Se confirmó que el informe se ajusta a los requisitos de la opción Core de los aspectos generales de la versión GRI Estándar fueron reportados.

Aspectos específicos

Revisamos el enfoque de gestión e indicadores GRI y propios de los asuntos materiales identificados por la empresa y la validación de indicadores DJSI (Ver Anexo 2)

Conclusiones

Como consecuencia de nuestra revisión no se ha puesto de manifiesto ningún aspecto que nos haga creer que Reporte Integrado contiene errores significativos o no ha sido preparado de acuerdo al Estándar para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad de Global Reporting Initiative (GRI) en su versión Core.

Responsibilities of the Management of Cementos Argos and Deloitte.

The preparation of the 2016 Integrated Report and its contents are the responsibility of the organization which is also responsible for defining, adapting and maintaining management systems and internal control, which information is obtained.

Our responsibility is to issue an independent report based on our review procedures applied.

This report has been prepared exclusively in the interests of the organization in accordance with the terms of our proposed services. We do not assume any liability to third parties other than the company Direction.

• We have performed our work in accordance with the Independence regulations required by the ethic code of the International Federation of Accountants (IFAC).

• The Scope of a limited Review is substantially less than an audit. Therefore we don't provide an audit opinion about the sustainability report.

DELOITTE & TOUCHE LTDA.
Jorge Enrique Múnera D.
Socio



Medellín, Marzo 2017

Recomendaciones

Adicionalmente, hemos presentado a Cementos Argos nuestras recomendaciones relativas a las áreas de mejora para consolidar los procesos, programas y sistemas relacionados con la gestión de la sostenibilidad. Las recomendaciones más relevantes se refieren:

- Continuar fortalecimiento el proceso de estandarización de protocolos de reporte en las diferentes regiones donde opera la empresa.

ANEXO 1 Declaración de independencia

Deloitte es una de las mayores empresas en la prestación de servicios profesionales en auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero y de sostenibilidad a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de Firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes. Aproximadamente 280.000 profesionales se comprometen a ser estándar de excelencia.

Confirmamos nuestra independencia de Argos. Todos nuestros empleados realizan actualizaciones anuales a la Política de Ética donde puntualmente declaramos que no tenemos conflictos de interés con Argos, sus subsidiarias y sus grupos de interés.

ANEXO 2

Asuntos materiales	Indicador GRI y/o Propio Cementos Argos
Innovación	A-IN3 Cifra y porcentaje de ingresos por innovación desglosado por regional (output)
Emisiones de carbono	G4.EN15 – G4.EN16 – G4.EN18 – G4.EN19 A-S1. Emisiones específicas netas de CO ₂ en kilogramos de CO ₂ /tonelada de material cementante
Construcción sostenible y materiales	G4. EN1 - G4.EN2 – G4.EN28 A-CSM1. % Uso de materiales alternativos
Biodiversidad	G4.EN11 A-BI1 Número y porcentaje de canteras activas que cuentan con plan de cierre establecido A-BI2 Porcentaje de área intervenida liberada que ha sido rehabilitada en las canteras activas
Energía y coprocesamiento	G4.EN3 A-ENE1 Sustitución de consumo calórico de combustibles fósiles
Agua	G4.EN8 – G4.EN22 A-A1. Consumo específico de agua (L/ ton o m3/producto)
Otras emisiones	G4.EN21 A-OE2 Reducción otras emisiones MP (kg/ton clinker) A-OE3 Reducción otras emisiones SOx (kg/ton clinker) A-OE4 Reducción otras emisiones NOx (kg/ton clinker)
Cumplimiento normativo	G4.PR9 – G4.SO8 – G4.EN29 – G4.EN34 – G4.SO3 – G4.SO4 – G4.SO5 – G4.SO6
Relación con los clientes	G4.PR5
Expansión y consolidación	A-X1 Descripción del proceso de expansión de la compañía alineado con la Mega estratégica de la organización A-X3 Descripción del proceso de consolidación de nuevos negocios a través de la ejecución de su Business plan
Rentabilidad y estructura de capital	A-RE2 Optimización del ciclo financiero
Seguridad Industrial & Salud Ocupacional	G4.LA6 A-SI2 Número de lesiones y fatalidades de contratistas y terceros.
Gestión de comunidades	G4.EC7 – G4.SO1 – G4.SO2 – G4.SO11 A-COM1 Inversión social A-COM2 Ingresos asociados a iniciativas comerciales con impacto social
Gestión del talento	G4.LA9 – G4.LA11
Gestión de proveedores	G4.EN33 – G4.LA15 – G4.HR11 – G4.SO10 – G4. EC9

Indicador DJSI
DJSI. Generación de residuos

ANEXO 3 – CSI

Como parte del proceso de verificación de indicadores ambientales realizamos visitas a operaciones de Argos, la selección tuvo en cuenta variables cuantitativas y cualitativas, al igual que buscaba cubrir operaciones en las tres regiones donde opera la compañía:

- Cartagena Seca – Colombia
- Yumbo – Colombia
- Piedras Azules – Honduras
- Panamá
- Harleyville – USA
- Atlanta – Usa
- Zona Golfo – USA
- Miraflores – Panamá
- Caimito – Panamá
- Calle 80 – Colombia
- Fontibón – Colombia
- Mina arroyo de piedra - Colombia

En las visitas realizadas se entrevistó personal responsable por el reporte interno y la recolección de información, validando el proceso de consolidación y el envío de dicha información al nivel corporativo.

Crterios

Para nuestra revisión tuvimos en cuenta las siguientes guías del CSI:

- WBCSD's CO2 and Energy Accounting and Reporting Standard for the Cement Industry : The cement CO2 and Energy Protocol
- WBCSD's CO2 and Energy Accounting and Reporting Standard for the Cement Industry : Emissions monitoring and reporting
- WBCSD's Guidelines for the Selection and Use of Fuels and Raw Materials in the Cement Manufacturing Process
- WBCSD CSI Environmental and Social Impact Assessment (ESIA)

Evaluación de indicadores y proceso de consolidación de información

- Realizamos pruebas sobre la base de muestras para evidenciar los cálculos que permiten medir los siguientes indicadores:

Indicador	Alcance
AGUA	
Captación total de agua según la fuente	2016
Vertido total de aguas, según su calidad y destino	2016
Consumo total de agua	2016
% de plantas con sistema de recirculación	2016
% de sitios con agua de proceso – agregados	2016
% de sitios con sistema de reciclaje de agua – agregados	2016
BIODIVERSIDAD	
% de canteras activas que cuentan con plan de cierre establecido	2016
% de canteras activas ubicadas dentro, adyacentes o que contienen áreas protegidas o de gran valor para la biodiversidad Relación Clinker / Cemento Ratio (%)	2016
% de canteras activas con gran valor para la biodiversidad en las que se cuenta con Plan de Manejo de la Biodiversidad	2016

PROTECCIÓN DEL CLIMA	
Emisiones totales de CO2 - brutas (en millones de toneladas)	2016
Emisiones totales de CO2 - netas (millones de toneladas)	2016
Emisiones específicas de CO2- brutas (kg CO2/ tonelada de material cementante)	2016
Emisiones específicas de CO2- netas (kg CO2/ tonelada de material cementante)	2016
COMBUSTIBLES Y MATERIALES	
Uso de combustibles alternativos (% del consumo de energía térmica)	2016
Consumo específico de energía en la producción de clinker (en MJ por tonelada de clinker)	2016
Uso de biomasa como combustible (% del consumo de energía térmica)	2016
Relación Clinker/Cemento	2016
Uso de materiales alternativos (% del total de materias primas empleadas para la producción de cemento)	2016
REDUCCIÓN DE EMISIONES	
KPI 1 -Cobertura total (porcentaje de clinker producido en hornos cubiertos con sistemas de monitoreo, continuos o discontinuos, para material particulado, NOx, SO2, VOC/THC, metales pesados)	2015-2016
KPI 2 -Cobertura con monitoreo continuo de emisiones (porcentaje de clinker producido en hornos cubiertos con sistemas de monitoreo continuo para material particulado, NOx, SO2)	2015-2016
KPI 3 -Emisiones absolutas de material particulado SOLO HORNO	2016
KPI 3 - Emisiones específicas de material particulado SOLO HORNO	2016
KPI 3 -Emisiones absolutas de NOx	2016
KPI 3 -Emisiones específicas de NOx	2016
KPI 3 -Emisiones absolutas de SO2	2016
KPI 3 -Emisiones específicas de SO2	2016
KPI 4 -Cobertura con monitoreo para material particulado (porcentaje de clinker producido en hornos cubiertos con sistemas de monitoreo para material particulado)	2015-2016
KPI 4 -Cobertura con monitoreo para NOx (porcentaje de clinker producido en hornos cubiertos con sistemas de monitoreo para NOx)	2015-2016
KPI 4 -Cobertura con monitoreo para SO2 (porcentaje de clinker producido en hornos cubiertos con sistemas de monitoreo para SO2)	2015-2016
KPI 3 -VOC/THC - Emisiones absolutas en toneladas por año	2016
KPI 3 -VOC/THC -Emisiones específicas en gramos por tonelada de clínquer.	2016
KPI 4 -VOC/THC - Tasa de cobertura	2016
KPI 3 -PCDD/F - Emisiones absolutas en toneladas por año	2016
KPI 3 -PCDD/F - Emisiones específicas en gramos por tonelada de clínquer.	2016
KPI 4 -PCDD/F - Tasa de cobertura	2016
KPI 3 Hg -Emisiones absolutas en toneladas por año	2016
KPI 3 Hg -Emisiones específicas en gramos por tonelada de clínquer.	2016
KPI 4 Hg -Tasa de cobertura	2016
KPI 3 HM1 (Cd + Tl) -Emisiones absolutas en toneladas por año	2016
KPI 3 HM1 (Cd + Tl) -Emisiones específicas en gramos por tonelada de clínquer.	2016
KPI 4 HM1 (Cd + Tl) -Tasa de cobertura	2016
KPI 3 HM2 (Sum of Sb, As, Pb, Cr, Co, Cu, Mn, Ni, V) -Emisiones absolutas en toneladas por año	2016

KPI 3 HM2 (Sum of Sb, As, Pb, Cr, Co, Cu, Mn, Ni, V) -Emisiones específicas en gramos por tonelada de clínquer.	2016
KPI 4 HM2 (Sum of Sb, As, Pb, Cr, Co, Cu, Mn, Ni, V) -Tasa de cobertura	2016

Conclusión

- Los lineamientos del WBCSD CSI para el reporte de las emisiones de CO2, energía, emisiones (NOx, SOx, polvo), agua y biodiversidad son aplicados en forma apropiada.
- El sistema de reporte interno y los procedimientos de consolidación de información para las emisiones de CO2, energía, emisiones (NOx, SOx, polvo), agua y biodiversidad están funcionando y proporcionan una información apropiada para ser divulgada.

ANEXO 4 – EJERCICIO EXTERNALIDADES

Alcance de nuestro trabajo

Revisar los indicadores incluidos para la construcción del modelo integrado Ganancias y Pérdidas que permite medir el valor social que la compañía crea.

Procesos de verificación

Nuestro trabajo de revisión ha consistido en:

- Entrevistas con el personal de Cementos Argos para conocer los principios, sistemas y enfoques utilizados para la elaboración del Ejercicio de Ganancias y Perdidas
- Análisis e identificación de indicadores utilizados para la elaboración del ejercicio de Ganancias y Pérdidas que hacen parte del proceso de verificación bajo (Estándar GRI, DJSI y/o CSI)
- Comprobación, mediante pruebas de revisión de la información cuantitativa y cualitativa correspondiente a los indicadores adicionales que no hacen parte del proceso de verificación bajo (Estándar GRI, DJSI y/o CSI), a continuación, los relacionamos:

Número de incidentes con pérdida de tiempo – corta duración	Bosque húmedo tropical
Número de incidentes con pérdida de tiempo – larga duración	Bosque húmedo subtropical
Salario Promedio (Hombres & Mujeres)	Bosque muy húmedo tropical
Edad promedio de retiro (Hombres)	Bosque subxerofítico
Edad promedio de retiro (Mujeres)	Bosque seco montano bajo
Edad promedio de salida (Hombres)	Bosque muy húmedo montano bajo
Edad promedio de salida (Mujeres)	Otros bosques
Electricidad entregada a las comunidades	Bosques / Arbustos
Áreas en extrema escases de agua	Praderas
Áreas en escases de agua	Humedales
Áreas en estrés hídrico	Lagos/Ríos
Reservas con abundancia hídrica	Arrecifes de coral
Áreas con abundancia de agua	Costeros
Bosque seco tropical	Manglares
Bosque húmedo premontano	

Conclusión

- Hemos realizado un proceso de verificación para todos los indicadores del año 2015 y 2016 que fueron necesarios para que Argos desarrollará su modelo integrado de Ganancias y Pérdidas.

