

# Informe de aseguramiento limitado de los auditores independientes sobre las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019

Al Consejo de Administración y a los Accionistas  
**Nexa Recursos Minerais S.A.**  
**São Paulo – SP**

## Introducción

Hemos sido contratados por Nexa Recursos Minerais S.A. (“Compañía” o “NEXA”) para presentar nuestro informe de aseguramiento limitado sobre la compilación de las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019 de la referida Compañía, relativas al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019.

## Responsabilidades de la administración de la Compañía

La administración de la Compañía es responsable de la elaboración y adecuada presentación de las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019, de acuerdo con los criterios del *Global Reporting Initiative* (GRI-STANDARDS) y por los controles internos determinados como necesarios para permitir la elaboración de estas informaciones libres de distorsión relevante, independientemente si es causada por fraude o error.

## Responsabilidad de los auditores independientes

Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019, con base en el trabajo de aseguramiento limitado conducido de acuerdo con el Comunicado Técnico CTO 01 – “Emisión de Informe de Aseguramiento Relacionado con Sustentabilidad y Responsabilidad Social”, emitido por el Consejo Federal de Contabilidad – CFC, con base en la NBC TO 3000 – Trabajos de Aseguramiento Diferente de Auditoría y Revisión, también emitida por el CFC, que es equivalente a la norma internacional *ISAE 3000 – Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information*, emitida por el IAASB – *International Auditing and Assurance Standards Board*. Estas normas requieren el cumplimiento de exigencias éticas, de independencia y demás responsabilidades de estas normas, incluso, con respecto a la aplicación de la Norma Brasileña de Control de Calidad (NBC PA 01) y, por tanto, al mantenimiento del sistema de con-

trol de la calidad, incluyendo políticas documentadas y procedimientos sobre el cumplimiento de requerimientos éticos, normas profesionales y requerimientos jurídicos y regulatorios aplicables.

Adicionalmente, las referidas normas requieren que el trabajo sea planificado y ejecutado con el objetivo de obtener seguridad limitada de que las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019, tomadas en conjunto, están libres de distorsiones relevantes.

Un trabajo de aseguramiento limitado conducido de acuerdo con la NBC TO 3000 y la ISAE 3000 consiste, principalmente, en indagaciones a la administración y a otros profesionales de la Compañía que están involucrados en la elaboración de las informaciones, así como en la aplicación de procedimientos analíticos para obtener evidencia que posibilite concluir en la forma de aseguramiento limitado sobre las informaciones tomadas en conjunto. Un trabajo de aseguramiento limitado requiere, también, la ejecución de procedimientos adicionales, cuando el auditor independiente toma conocimiento de asuntos que lo lleven a creer que las informaciones, tomadas en conjunto, pueden presentar distorsiones relevantes.

Los procedimientos seleccionados se basaron en nuestra comprensión de los aspectos relativos a la compilación y presentación de las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019, de otras circunstancias del trabajo y de nuestra consideración sobre áreas en que podrían existir distorsiones relevantes. Los procedimientos comprendieron:

- a. La planificación de los trabajos, considerando la relevancia, el volumen de informaciones cuantitativas y cualitativas y los sistemas operativos y de controles internos que sirvieron de base para la elaboración de las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019 de la Compañía;

- b. El entendimiento de la metodología de cálculos y de los procedimientos para la compilación de los indicadores mediante entrevistas con los gestores responsables de la elaboración de las informaciones;
- c. La aplicación de procedimientos analíticos sobre las informaciones cuantitativas e indagaciones sobre las informaciones cualitativas y su correlación con los indicadores divulgados en las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019;
- d. El cotejo de los indicadores de naturaleza financiera con los estados contables y/o los registros contables.

Los trabajos de aseguramiento limitado comprendieron, también, pruebas para observar la adherencia a las directrices y a los criterios de la *Global Reporting Initiative* (GRI-STANDARDS) aplicables en la elaboración de las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019.

La evidencia obtenida en nuestro trabajo es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra conclusión en la forma limitada.

### **Alcance y limitaciones**

Los procedimientos aplicados en un trabajo de aseguramiento limitado son sustancialmente menos extensos que aquellos aplicados en un trabajo de aseguramiento razonable, que tiene por objetivo emitir una opinión sobre las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019. Consecuentemente, no nos posibilitan obtener seguridad razonable de que tomamos conocimiento de todos los asuntos que serían identificados en un trabajo de aseguramiento que tiene por objetivo emitir una opinión. En el caso que hubiésemos ejecutado un trabajo con el objetivo de emitir una opinión, podríamos haber identificado otros asuntos y eventuales distorsiones que pueden existir en las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019. De esta forma, no expresamos una opinión sobre estas informaciones.

Los datos no financieros están sujetos a más limitaciones inherentes que los datos financieros, dada la naturaleza y la diversidad de los métodos utilizados para determinar, calcular o estimar estos datos. Interpretaciones cualitativas de materialidad, relevancia y precisión de los datos están sujetos a presupuestos individuales y a juicios. Además de esto, no realizamos ningún trabajo en datos informados para los ejercicios anteriores, ni con relación a proyecciones futuras y metas.

La preparación y presentación de los indicadores de sustentabilidad siguió los criterios de GRI-STANDARDS y, por tanto, no poseen el objetivo de asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones sociales, económicas, ambientales o de ingeniería. Los referidos estándares prevén, no obstante, la presentación y divulgación de eventuales incumplimientos a tales reglamentaciones en ocasión de la ocurrencia de sanciones o multas significativas. Nuestro informe de aseguramiento debe ser leído y comprendido en este contexto, inherente a los criterios seleccionados (GRI-STANDARDS).

### **Conclusión**

Basados en los procedimientos realizados, descritos en este informe, no llegamos a tener conocimiento de nada que nos lleve a creer que las informaciones de sustentabilidad que constan en el Informe Anual 2019 de Nexa Recursos Minerais S.A. no hayan sido compiladas, en todos los aspectos relevantes, de acuerdo con las directrices de *Global Reporting Initiative* (GRI-STANDARDS).

**São Paulo, 31 de marzo de 2020**

PricewaterhouseCoopers

**Contadores Públicos**

**CRC 2SP023173/O-4**

**Maurício Colombari**

**Contador CRC 1SP195838/O-3**