



UNACEM Perú S.A.

Estados Financieros

**Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021**

**(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)**



**KPMG en Perú**  
Torre KPMG. Av. Javier Prado Este 444, Piso 27  
San Isidro. Lima 27, Perú

Teléfono 51 (1) 611 3000  
Fax 51 (1) 421 6943  
Internet [www.kpmg.com/pe](http://www.kpmg.com/pe)

# INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

## **A los Accionistas y Directores UNACEM Perú S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de UNACEM Perú S.A. (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados y resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

### **Fundamento para la Opinión**

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección *Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

### **Otro Asunto**

Llamamos la atención sobre el hecho que no hemos auditado el estado de situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2021, y los estados de resultados y resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, o cualquiera de las notas relacionadas y, en consecuencia, no expresamos una opinión sobre ellos.

### **Responsabilidades de la Gerencia y de los Encargados del Gobierno Corporativo por los Estados Financieros**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF emitidas por el IASB y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.



En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía, cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno corporativo de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Gerencia.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interna de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

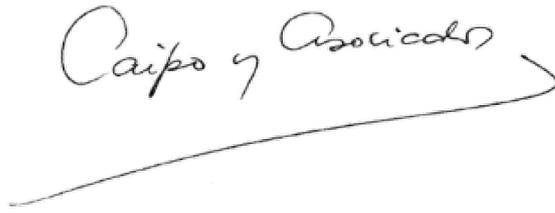
Lima, Perú

17 de febrero de 2023

Refrendado por:



Cristian Emmerich (Socio)  
C.P.C. Matrícula N° 39801



Caipo y Asociados

**UNACEM Perú S.A.**

# Estados Financieros

**Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021**

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados	2
Estado de Resultados Integrales	3
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 - 54

**UNACEM Perú S.A.**

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b> <b>(No auditado)</b>	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b> <b>(No auditado)</b>
<b>Activos</b>				<b>Pasivos</b>			
<b>Activos corrientes</b>				<b>Pasivos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	60,708	10	Otros pasivos financieros	13	602,535	-
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	7	339,402	-	Cuentas por pagar comerciales y diversas	12	519,168	-
Inventarios	8	542,726	-	Ingresos diferidos		6,875	-
Gastos contratados por anticipado		4,382	-	Provisiones	14	48,467	-
<b>Total activos corrientes</b>		<b>947,218</b>	<b>10</b>	<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1,177,045</b>	<b>-</b>
<b>Activos no corrientes</b>				<b>Pasivos no corrientes</b>			
Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo	9	3,665,737	-	Otros pasivos financieros	13	781,596	-
Activo diferido por desbroce	10	95,861	-	Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	15	385,397	-
Activos intangibles	11	13,033	-	Provisiones	14	26,243	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>3,774,631</b>	<b>-</b>	<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>1,193,236</b>	<b>-</b>
				<b>Total pasivos</b>		<b>2,370,281</b>	<b>-</b>
				<b>Patrimonio</b>	16		
				Capital emitido		2,156,485	10
				Reserva legal		42,146	-
				Resultados no realizados		13,737	-
				Resultados acumulados		139,200	-
				<b>Total patrimonio</b>		<b>2,351,568</b>	<b>10</b>
<b>Total activos</b>		<b>4,721,849</b>	<b>10</b>	<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>4,721,849</b>	<b>10</b>

Las notas adjuntas de la página 6 a la 54 forman parte integral de estos estados financieros.

**UNACEM Perú S.A.**

Estado de Resultados

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Ingresos de actividades ordinarias	17	2,834,826
Costo de ventas	18	(1,804,307)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>1,030,519</b>
<b>Ingresos (gastos) operativos</b>		
Gastos de administración	19	(172,337)
Gastos de ventas	20	(66,838)
Otros ingresos	22	25,449
Otros gastos	22	(169,030)
		<b>(382,756)</b>
<b>Utilidad operativa</b>		<b>647,763</b>
Ingresos financieros	23	13,395
Gastos financieros	24	(72,927)
Diferencia en cambio, neta	27.A.ii	33,539
<b>Costo financiero neto</b>		<b>(25,993)</b>
<b>Utilidad antes de impuesto a las ganancias</b>		<b>621,770</b>
Gasto por impuesto a las ganancias	26.B	(200,315)
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>421,455</b>

Las notas adjuntas de la página 6 a la 54 forman parte integral de estos estados financieros.

**UNACEM Perú S.A.**

Estado de Resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>421,455</b>
<b>Otros resultados integrales</b>		
<b>Otros resultados integrales que se reclasificarán a resultados en periodos posteriores</b>		
Cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados de cobertura	27.A	19,485
<b>Total otros resultados integrales que se reclasificarán a resultados en periodos posteriores</b>		<b>19,485</b>
<b>Impuesto a las ganancias relacionado relacionados con componentes de otros resultados integrales</b>		
Valor razonable de los instrumentos financieros derivados de cobertura	15	(5,748)
<b>Impuesto a las ganancias relacionado relacionados con componentes de otros resultados integrales</b>		<b>(5,748)</b>
<b>Otros resultados integrales, neto del impuesto a las ganancias</b>		<b>13,737</b>
<b>Total resultados integrales, neto del impuesto a las ganancias</b>		<b>435,192</b>

Las notas adjuntas de la página 6 a la 54 forman parte integral de estos estados financieros.

**UNACEM Perú S.A.**

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Capital emitido (nota 16.A)	Reserva legal (nota 16.B)	Resultados no realizados	Resultados acumulados	Total
Aporte de capital		10	-	-	-	10
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021 (No auditado)</b>		<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>
Saldos al 1 de enero de 2022		10	-	-	-	10
<b>Resultados integrales del ejercicio</b>						
Utilidad neta del ejercicio		-	-	-	421,455	421,455
Otros resultados integrales del ejercicio		-	-	13,737	-	13,737
<b>Total resultados integrales del ejercicio</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,737</b>	<b>421,455</b>	<b>435,192</b>
<b>Transacciones con los propietarios de la Compañía</b>						
Aumento del capital por reorganización		2,156,475	-	-	-	2,156,475
Distribución de dividendos	16.C	-	-	-	(240,109)	(240,109)
Reserva legal		-	42,146	-	(42,146)	-
<b>Total transacciones con los propietarios de la Compañía</b>		<b>2,156,475</b>	<b>42,146</b>	<b>-</b>	<b>(282,255)</b>	<b>1,916,366</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>2,156,485</b>	<b>42,146</b>	<b>13,737</b>	<b>139,200</b>	<b>2,351,568</b>

Las notas adjuntas de la página 6 a la 54 forman parte integral de estos estados financieros.

**UNACEM Perú S.A.**

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b> <b>(No auditado)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>			
Cobro por la venta de bienes		3,174,108	-
Pago a proveedores		(1,888,467)	-
Pago a trabajadores		(259,564)	-
Pago de impuesto a las ganancias		(40,901)	-
Pago de tributos		(202,865)	-
Pago de intereses		(57,195)	-
Otros pagos, neto		(145,098)	-
<b>Flujo neto generado por actividades de operación</b>		<b>580,018</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>			
Compra de concesiones mineras, propiedades, planta y equipo	9 (b)	(216,725)	-
Compras de activos intangibles	11	(1,508)	-
<b>Flujo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<b>(218,233)</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>			
Obtención de préstamos bancarios a corto plazo	29	490,211	-
Pago de préstamos bancarios a corto plazo	29	(644,628)	-
Pago de dividendos	16.C	(148,016)	-
Aporte de capital		-	10
<b>Flujo neto (utilizado en) generado por actividades de financiamiento</b>		<b>(302,433)</b>	<b>10</b>
<b>Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>			
Diferencia de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo mantenido		1,346	-
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		10	-
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>		<b>60,708</b>	<b>10</b>
<b>Principales operaciones que no generaron flujo de efectivo</b>			
Transferencia de activos y pasivos por reorganización societaria	1	2,156,475	-
Compensación de dividendos declarados en el año	16.C	50,754	-
Transferencia unidades de remplazo y repuestos activables a concesiones mineras y propiedades, planta y equipo	8(c) y 9	46,410	-
Activación de intereses capitalizables	9(d)	(3,157)	-

Las notas adjuntas de la página 6 a la 54 forman parte integral de estos estados financieros.

## UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### 1. Identificación y Actividad Económica

UNACEM Perú S.A. (en adelante "la Compañía") fue constituida el 30 de setiembre de 2021.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía es subsidiaria de UNACEM Corp. S.A.A. (en adelante "la matriz"), quien posee el 100%, de participación directa de su capital social. La matriz tiene el control de dirigir las políticas financieras y operativas de la Compañía.

En Junta General de Accionistas del 14 de diciembre de 2021, se aprobó la Reorganización Simple de UNACEM Corp. S.A.A., así como su entrada en vigencia a partir del 1° de enero de 2022.

El proyecto de reorganización simple consistió en la segregación de tres bloques patrimoniales que fueron aportados por UNACEM Corp. S.A.A. a tres subsidiarias al cien por ciento, sin cambios en el capital social de UNACEM Corp. S.A.A. ni en la unidad de control: UNACEM Perú S.A., Minera Adelaida S.A. e Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A. (INMA). A la Compañía se le transfirieron los activos y pasivos relacionados con su actividad económica.

El domicilio legal de la Compañía es Av. Atocongo 2440, Villa María del Triunfo, Lima, Perú.

La actividad principal de la Compañía es la producción y comercialización de clínker y cemento en el país y para la exportación. Para ello, la Compañía cuenta con dos plantas ubicadas en los departamentos de Lima y Junín, cuya capacidad de producción anual es de 6.7 millones de toneladas de clínker y 8.3 millones de toneladas de cemento.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados por la Gerencia de la Compañía el 27 de enero de 2023 y serán presentados para la aprobación del Directorio y los Accionistas en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

Los activos y pasivos transferidos a la Compañía al 1 de enero de 2022 fueron los siguientes:

<i>En miles de soles</i>	
<b>Activos</b>	
Cuentas por cobrar diversas	7,867
Inventarios	424,288
Gastos contratados por anticipado	2,308
<b>Total activos corrientes</b>	<b>434,463</b>
Cuentas por cobrar diversas	10,380
Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo	3,669,554
Activos intangibles	3,246
Plusvalía	9,746
Activos diferido por desbroce	102,528
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>3,795,454</b>
<b>Total activos</b>	<b>4,229,917</b>
<b>Pasivos</b>	
Otros pasivos financieros	361,724
Cuentas por pagar comerciales	44,520
Cuentas por pagar relacionadas	6,927
Otras cuentas por pagar	10,657
Provisiones	6,147
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>429,975</b>

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

<i>En miles de soles</i>	
Otros pasivos financieros	1,199,254
Provisiones	25,405
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	393,380
Instrumentos financieros derivados	25,428
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>1,643,467</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>2,073,442</b>
<b>Total activos netos</b>	<b>2,156,475</b>

**2. Bases de Preparación de Estados Financieros****A. Bases de preparación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y vigentes al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados que han sido medidos a su valor razonable. Los estados financieros se presentan en soles y todos los importes se han redondeado a miles (S/ 000), excepto cuando se indique lo contrario.

La Compañía ha preparado sus estados financieros bajo el supuesto de empresa en marcha. Para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia ha considerado toda la información disponible futura que ha obtenido después de la fecha de reporte hasta la fecha de aprobación y emisión de los estados financieros adjuntos. Los siguientes asuntos han sido considerados al preparar estos estados financieros.

**Nuevas normas o enmiendas vigentes a la fecha de los estados financieros**

Los siguientes pronunciamientos contables son de aplicación obligatoria a partir de los periodos iniciados el 1 de enero de 2022:

<b>Fecha efectiva</b>	<b>Modificaciones</b>
1 de enero de 2022	Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)
	Mejoras anuales a las NIIF 2018 - 2020 (Modificaciones a las NIIF 1, NIC 9 y NIC 41)
	Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)
1 de abril de 2022	Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)
	Reducciones del alquiler relacionadas con el COVID-19 después del 30 de junio de 2021 (Modificaciones a la NIIF 16).

Estas modificaciones no tuvieron impacto en los estados financieros de la Compañía.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### **B. Resumen de las políticas contables significativas**

A continuación, se presenta las políticas contables significativas utilizadas por la Gerencia de la Compañía para la preparación de los estados financieros:

#### **(a) Efectivo y equivalentes al efectivo, nota 6**

El efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera comprenden los saldos en caja, cuentas corrientes y depósitos a plazo. Para efectos de preparar el estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo y depósitos a corto plazo con vencimiento original menor a tres meses.

#### **(b) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad.

#### **▪ Activos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como medidos al costo amortizado, al valor razonable con cambios en otros resultados integrales, y al valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de activos financieros al momento del reconocimiento inicial depende de las características de los flujos de caja contractuales del activo financiero y del modelo de negocio de la Compañía para gestionar sus activos financieros. La Compañía mide inicialmente un activo financiero a su valor razonable más, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar que no contienen un componente financiero significativo, son medidas al precio de transacción determinada según la NIIF 15.

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otros resultados integrales, debe dar lugar a flujos de efectivo que son "solo pagos de principal e intereses" (SPPI) sobre el monto de capital pendiente. Esta evaluación se conoce como la prueba SPPI y se realiza a nivel de cada instrumento.

El modelo de negocio de la Compañía para gestionar activos financieros se refiere a como maneja sus activos financieros para generar flujos de caja. El modelo de negocios determina si los flujos de caja resultarán de cobrar los flujos de caja contractuales, vender los activos financieros, o ambos.

##### **Medición posterior**

Para los propósitos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican en las siguientes cuatro categorías:

- Activos financieros al costo amortizado (instrumentos de deuda).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales con traslado de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos de deuda).
- Activos financieros designados a valor razonable con cambios en otros resultados integrales que no se trasladan a ganancias y pérdidas cuando se da de baja (instrumentos de patrimonio).
- Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía y de las características de los flujos de efectivo de los instrumentos.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### ***Activos financieros al costo amortizado (instrumentos de deuda)***

La Compañía mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen ambas de las siguientes condiciones:

- El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos financieros al costo amortizado son posteriormente medidos usando el método de interés efectivo (EIR) y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas son reconocidas en el estado de resultados cuando el activo es dado de baja, modificado o deteriorado.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio para su gestión.

Los activos financieros de la Compañía mantenidos al costo amortizado incluyen efectivo y equivalentes al efectivo y cuentas por cobrar comerciales y diversas, notas 6 y 7, respectivamente.

### ***Activos financieros al valor razonable con cambios en otros resultados integrales (instrumentos de deuda)***

La Compañía mide los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otros resultados integrales si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene dentro del modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros para cobrar flujos de efectivo contractuales y luego venderlos, y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que solo son pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

La Compañía no posee instrumentos de deuda clasificados en esta categoría.

### ***Activos financieros al valor razonable con cambios en otros resultados integrales (instrumentos de patrimonio)***

Al momento del reconocimiento, la Compañía elige clasificar irrevocablemente sus instrumentos de patrimonio como instrumentos de patrimonio al valor razonable con cambios en otros resultados integrales cuando cumplen con la definición de patrimonio y bajo NIC 32 – *Instrumentos Financieros: Presentación* no se mantienen para ser negociados. La clasificación se determina sobre la base de instrumento por instrumento.

Las ganancias y pérdidas sobre estos instrumentos financieros nunca son trasladadas a resultados. Los instrumentos de patrimonio al valor razonable con cambios en otros resultados integrales no están sujetos a evaluación de deterioro.

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía no mantiene activos financieros al valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### ***Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados***

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen activos financieros mantenidos para negociar, activos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados, o activos financieros que obligatoriamente deben ser medidos al valor razonable. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si ellos son adquiridos para venderlos o recomprarlos en el corto plazo. Los instrumentos financieros derivados se clasifican como mantenidos para negociar a menos que se designen como instrumentos de cobertura efectivos. Los activos financieros con flujos de efectivo que no son solo pagos del principal e intereses son clasificados y medidos al valor razonable con cambios en resultados, con independencia del modelo de negocio.

Los activos financieros con cambios en resultados se registran en el estado de situación financiera al valor razonable, y los cambios netos en dicho valor razonable se presentan como costos financieros (cambios negativos netos en el valor razonable) o ingresos financieros (cambios positivos netos en el valor razonable) en el estado de resultados.

La Compañía no mantiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

### ***Baja en cuentas***

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas, es decir, se elimina del estado de situación financiera, cuando:

- Han expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; o
- La Compañía ha transferido sus derechos para recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o ha asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de intermediación; y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se ha celebrado un acuerdo de transferencia, la Compañía evalúa si ha retenido, y en qué medida, los riesgos y beneficios de la propiedad del activo. Cuando la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni ha transferido el control del mismo, la Compañía continúa reconociendo contablemente el activo transferido. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera tal que reflejen los derechos y obligaciones que la Compañía ha retenido.

Cuando la implicación continuada toma la forma de una garantía sobre los activos transferidos, ésta se mide al menor valor entre el valor contable original de activo y el importe máximo de la contraprestación que la Compañía tendría que pagar por la garantía.

### **▪ *Deterioro del valor de los activos financieros***

La Compañía reconoce una provisión por pérdida de crédito esperada (PCE) para todos los instrumentos de deuda no mantenidos al valor razonable con cambios en resultados. La PCE se basa en la diferencia entre los flujos de caja contractuales que vencen de acuerdo con el contrato y todos los flujos de caja que la Compañía espera recibir, descontado a una tasa que se aproxima a la tasa efectiva de interés original. Los flujos de caja esperados incluirán flujos de caja producto de la venta de garantías mantenidas u otras garantías recibidas.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

La PCE es reconocida en dos etapas. Para exposiciones de crédito por las cuales no hubo un aumento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, la PCE se reconoce para pérdidas que resultan de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses siguientes (PCE de 12 meses). Para las exposiciones de créditos por los cuales ha habido un incremento significativo en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial, se requiere una pérdida por deterioro por pérdidas de crédito esperada durante la vida remanente de la exposición, con independencia de la oportunidad del incumplimiento (una PCE durante toda la vida).

Para cuentas por cobrar comerciales, la Compañía aplica un enfoque simplificado al calcular la PCE. Por lo tanto, la Compañía no monitorea los cambios en el riesgo de crédito, en vez de esto, reconoce una provisión por deterioro en base a la "PCE durante toda la vida" en cada fecha de reporte. La Compañía ha establecido una matriz de provisión que se basa en la experiencia de pérdida histórica, ajustada por factores esperados específicos a los deudores y al entorno económico.

La Compañía considera que un activo financiero presenta incumplimiento cuando los pagos contractuales tienen un atraso mayor a 365 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía podría considerar que un activo financiero presenta incumplimiento cuando información interna o externa indica que es improbable que la Compañía reciba los importes contractuales adeudados antes de que la Compañía ejecute las garantías recibidas. Un activo financiero es castigado cuando no hay expectativa razonable de recuperar los flujos de caja contractuales.

### ▪ **Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en el caso de obligaciones financieras, neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y diversas y otros pasivos financieros, notas 12 y 13, respectivamente.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, según se describe a continuación:

#### **Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados**

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano; las ganancias o pérdidas relacionadas con estos pasivos se reconocen en resultados. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía y que no se designan como instrumentos de cobertura eficaces según lo define la NIIF 9 – *Instrumentos financieros*.

Los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados se designan como tales a la fecha de su reconocimiento inicial únicamente si se cumplen los criterios definidos en la NIIF 9 – *Instrumentos financieros*.

La Compañía no mantiene pasivos financieros en esta categoría.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### ***Deudas y préstamos que devengan interés***

Después del reconocimiento inicial, las deudas y préstamos que devengan interés se miden posteriormente por su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva (EIR). Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso del devengado de los intereses aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

En esta categoría se incluyen las cuentas por pagar comerciales y diversas y otros pasivos financieros.

### ***Baja en cuentas***

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada, o haya vencido. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o cuando las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados.

#### **▪ *Compensación de instrumentos financieros***

Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y si existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

#### **▪ *Instrumentos financieros derivados y contabilidad de coberturas, nota 27.A***

La Compañía utiliza instrumentos financieros derivados, como instrumentos de cobertura de flujos de efectivo para cubrir su riesgo de tasas de interés. Estos instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente por sus valores razonables en la fecha en la que se celebra el contrato derivado y posteriormente se vuelven a medir por su valor razonable. Los derivados se contabilizan como activos financieros cuando su valor razonable es positivo y como pasivos financieros cuando su valor razonable es negativo.

Para fines de la contabilidad de coberturas, las coberturas se clasifican como:

- Coberturas de valor razonable, cuando cubren la exposición a los cambios en el valor razonable de activos o pasivos reconocidos, o de compromisos en firme no reconocidos.
- Coberturas de flujo de efectivo, cuando cubren la exposición a las variaciones en los flujos de efectivo atribuidas ya sea a un riesgo particular asociado con un activo o pasivo reconocido o a una transacción prevista altamente probable, o el riesgo de tipo de cambio en un compromiso firme no reconocido;
- Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero.

Al inicio de una relación de cobertura, la Compañía designa y documenta formalmente la relación de cobertura a la que desea aplicar la contabilidad de coberturas, el objetivo de la gestión del riesgo y la estrategia para llevar a cabo la cobertura.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

La documentación incluye la identificación del instrumento de cobertura, la partida o transacción cubierta, la naturaleza del riesgo que se está cubriendo y cómo la entidad evalúa la efectividad de los cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura para compensar la exposición a cambios en el valor razonable de las partidas cubiertas o en los flujos de efectivo atribuibles al riesgo cubierto. La Compañía espera que dichas coberturas sean altamente efectivas para compensar cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo y son evaluadas de forma continua para determinar si realmente han sido altamente eficaces a lo largo de los periodos de presentación de información financiera para los que fueron designados.

Una relación de cobertura se trata como contabilidad de cobertura si cumple con todos los siguientes requerimientos de efectividad:

- Existe una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.
- El efecto del riesgo de crédito no domina los cambios en el valor que resultan de la relación económica.
- El ratio de cobertura de la relación de cobertura es el mismo que resulta de la cantidad de la partida cubierta que la Compañía realmente cubre y la cantidad del instrumento de cobertura que la Compañía realmente usa para cubrir la cantidad de la partida cubierta.

Las coberturas que cumplan con todos los criterios para la contabilidad de coberturas son registradas como coberturas de flujos de efectivo:

### ***Coberturas de flujos de efectivo***

La porción efectiva de la ganancia o pérdida del instrumento de cobertura es reconocida directamente en otros resultados integrales en la reserva por coberturas de flujos de efectivo, mientras que la parte inefectiva se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

La Compañía designó ciertos contratos de derivados como instrumentos de cobertura. Cualquier ganancia o pérdida surgida de los cambios en el valor razonable de los derivados fue llevada directamente a resultados, excepto por la porción efectiva de las coberturas de flujo de efectivo, la cual fue reconocida en otros resultados integrales y posteriormente reclasificada a resultados del ejercicio cuando el bien cubierto afecta resultados.

Para cualquier cobertura de flujos de efectivo, el monto acumulado en otros resultados integrales es transferido a resultados del ejercicio como un ajuste de reclasificación en el mismo periodo o periodos durante los cuales los flujos de caja cubiertos afectan a resultados.

En caso de que se descontinúe la cobertura de flujos de efectivo, el monto acumulado en otros resultados integrales debe permanecer en otros resultados integrales acumulados si todavía se espera que ocurran los flujos de caja cubiertos. Caso contrario, el monto será inmediatamente reclasificado a resultados del ejercicio como un ajuste de reclasificación. Luego de la discontinuación, una vez que se da los flujos de efectivo cubiertos, cualquier importe que permanece en otros resultados acumulados integrales debe ser registrado teniendo en cuenta la naturaleza de la transacción subyacente.

A efectos de la contabilidad de cobertura, la Compañía recibió como parte del proceso de reorganización simple tres contratos de swaps de tasa de interés firmados en el año 2018 como una cobertura de flujos de efectivo, dos de ellos vigentes al 31 de diciembre de 2022.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

### **(c) Valor razonable de instrumentos financieros, nota 28**

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo, o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tienen suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o divulgan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.

Nivel 3: Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada periodo de reporte.

La Gerencia determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la Gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las divulgaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### **(d) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa;
- el activo es efectivo o equivalentes al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- espera liquidarse dentro de los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa;
- no existe un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

### **(e) Transacciones en moneda extranjera, notas 5 y 27.A**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en soles. La Gerencia de la Compañía considera al sol como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Compañía.

#### **Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son aquellas que se realizan en una moneda diferente a la moneda funcional y son registradas inicialmente a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales en la fecha en que esas transacciones reúnen las condiciones para su reconocimiento.

Posteriormente, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la fecha en que se liquidan las operaciones o al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Las diferencias entre este tipo de cambio y el tipo de cambio utilizado inicialmente para registrar las transacciones son reconocidas en el rubro "Diferencia en cambio, neto" del estado de resultados en el periodo en que se producen.

Los activos y pasivos no monetarios adquiridos en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio a las fechas de las transacciones iniciales y no se ajustan posteriormente.

### **(f) Inventarios, nota 8**

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. Los costos incurridos para llevar a cada producto a su ubicación y sus condiciones actuales se contabilizan de la siguiente manera:

- **Materia prima y auxiliares, envases y embalajes, y repuestos y suministros**

Al costo de adquisición, siguiendo el método de promedio ponderado.

## UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### ▪ **Productos terminados y en proceso**

Al costo de la materia prima, la mano de obra directa, otros costos directos, gastos generales de fabricación y una proporción de los costos fijos y variables de fabricación basada en la capacidad normal de operación. Asimismo, se excluyen los costos de financiamiento y las diferencias en cambio.

### ▪ **Evaluación de la provisión por deterioro**

La Compañía realiza una evaluación periódica del grado de obsolescencia de sus inventarios sobre diversos criterios técnicos a fin de determinar su grado de utilización, comercialización y venta y como resultado de ello reconoce el deterioro de los inventarios afectando a los resultados del ejercicio en el periodo en el que se ha determinado. Anualmente, la Gerencia revisa dichos criterios para la estimación.

### **(g) Costos de financiamiento, nota 9(d)**

Los costos de financiamiento directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que requiere de un periodo sustancial para quedar en condiciones de ser utilizado de la forma prevista por la Gerencia o para ser vendido, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos de financiamiento se reconocen en el estado de resultados en el periodo en que se incurre en ellos. Los costos de financiamiento consisten en costos financieros y otros costos en que incurre una entidad al obtener préstamos.

### **(h) Propiedades, planta y equipo, nota 9**

Las propiedades, planta y equipo se expresan al costo, neto de la depreciación acumulada y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiere. El costo inicial de un activo comprende su precio de compra o costo de construcción y los costos directamente atribuibles para poner el activo en funcionamiento. Dicho costo incluye el costo de los componentes de reemplazo y los costos por préstamos para proyectos de construcción de largo plazo, si se cumplen con los requisitos para su reconocimiento. El valor presente del costo esperado de desmantelamiento del activo y de rehabilitación del lugar donde está localizado, se incluye en el costo del activo respectivo por cierre de canteras, nota 2(n.2). Cuando se requiere reemplazar componentes significativos de propiedades, planta y equipo, la Compañía da de baja el componente reemplazado, y reconoce el nuevo componente, con su vida útil y depreciación respectiva. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo se reconoce como un reemplazo, si se cumplen los criterios para su reconocimiento. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de resultados a medida que se incurren.

La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos. Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

	<b>Años</b>
Concesiones mineras	10 a 100
Cierre de canteras	11 a 38
Edificios y otras construcciones	10 a 50
Instalaciones diversas	3 a 10
Maquinaria y equipo y repuestos estratégicos	7 a 25
Unidades de transporte	5 a 10
Muebles y enseres	6 a 10
Equipos diversos	4 a 10

Una partida del rubro propiedades, planta y equipo se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

Las obras en curso comprenden los proyectos en ejecución y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción, adquisición de equipamiento y otros costos directos. Las obras en curso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y se encuentren operativos.

Los terrenos son medidos al costo y tienen vida útil ilimitada por los que no se deprecian.

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente a cada fecha de cierre de ejercicio, de corresponder.

### **(i) Concesiones mineras, nota 9(a)**

Las concesiones mineras corresponden a los derechos de exploración en áreas de interés adquiridas en años anteriores. Las concesiones mineras se registran al costo, neto de la amortización acumulada y pérdida por deterioro, si la hubiere, y se presentan dentro del rubro "Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo" en el estado de situación financiera. Dichas concesiones mineras se amortizan siguiendo el método de línea recta. Si la Compañía abandona la concesión, los costos asociados se reconocen en el estado de resultados.

### **(j) Activos intangibles, nota 11**

#### **Crédito mercantil**

El crédito mercantil o plusvalía se mide inicialmente al costo, y corresponde al exceso de la suma de la contraprestación transferida y el importe reconocido por el interés no controlador, respecto de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos. El crédito mercantil se presenta dentro del rubro de "Activos intangibles" en el estado de situación financiera.

Después del reconocimiento inicial, el crédito mercantil es medido al costo menos las pérdidas acumuladas por deterioro, que se estiman por lo menos cada año en el mes de diciembre. Para propósitos de realizar la prueba de deterioro, el crédito mercantil adquirido en una combinación de negocios es, a partir de la fecha de adquisición, distribuido a cada una de las unidades generadoras de efectivo (UGE) de la Compañía que se espera que se beneficien de la combinación de negocios, independientemente de si otros activos o pasivos de la adquirida han sido distribuidos a estas unidades.

Si el crédito mercantil ha sido distribuido a una unidad generadora de efectivo y parte de los activos con los que opera dicha unidad se venden o retiran, el crédito mercantil y los activos relacionados se incluyen en el valor en libros de la transacción al determinar la pérdida o baja por dicha disposición. Bajo estas circunstancias, el crédito mercantil se mide en base al valor relativo de los activos dispuestos y a la parte de la unidad generadora de efectivo retenida.

El deterioro del crédito mercantil se determina evaluando el importe recuperable para cada UGE (o grupo de UGE) al cual se relaciona. Cuando el importe recuperable de la UGE es menor al importe en libros, se reconoce una pérdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro relacionadas al crédito mercantil no pueden ser eliminadas en periodos futuros.

#### **Software**

Los softwares de los programas de cómputo se presentan al costo e incluyen los desembolsos directamente relacionados con la adquisición o puesta en uso del programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan en función a su vida útil estimada, entre 3 y 10 años.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

### ***(k) Costo diferido por desbroce, nota 10***

La Compañía incurre en costos de eliminación de residuos (costo de desbroce) durante el desarrollo y las fases de producción de su cantera a tajo abierto. Durante la fase de producción, el costo de desbroce (costo de desbroce de producción) se puede relacionar con la producción de los inventarios en ese periodo, y/o la creación de un mejor acceso y flexibilidad operativa en relación con el minado de mineral que se espera extraer en el futuro. Los primeros están incluidos como parte de los costos de producción, mientras que los segundos son capitalizados como un activo separado por desbroce, cuando se cumplen ciertos criterios. Se requiere un juicio significativo para distinguir entre el desbroce relacionado al desarrollo y el relacionado a la producción, así como también para distinguir entre desbroce de producción relacionado a la extracción de inventario y el que se refiere a la creación de un activo de desbroce.

Una vez que la Compañía ha identificado el costo de desbroce relacionado a la producción de cada unidad minera a tajo abierto, se requiere identificar los distintos componentes de los cuerpos de mineral a efectos de acumular los costos por cada componente y amortizarlos en base a sus vidas útiles respectivas. Un componente identificable es un volumen específico del yacimiento que se hace más accesible por la actividad de desbroce. Se necesita una evaluación profunda para identificar y definir estos componentes, así como para determinar los volúmenes esperados (por ejemplo, toneladas) de desbroce a ser explotados y mineral que se extrae en cada uno de estos componentes.

Estas evaluaciones se llevan a cabo para cada operación independiente, basada en la información disponible en los planes de la cantera. Los planes de cantera y, por lo tanto, la identificación de componentes, variarán entre las canteras por diversas razones. Estos incluyen, pero no están limitados a, el tipo de producto, las características geológicas del yacimiento, la ubicación geográfica y/o consideraciones financieras.

El costo de desbroce de producción es posteriormente depreciado usando el método de unidades de producción teniendo en cuenta la vida del componente identificado que es más accesible como resultado de la actividad de desbroce. Este costo se presenta al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro, si hubiera.

### ***(l) Estimaciones de recursos y reservas, nota 14(b)***

Las reservas minerales constituyen un estimado de la cantidad de mineral que se puede extraer, legal y económicamente, de las concesiones mineras no metálicas. La Compañía realiza estimaciones de sus recursos y reservas minerales, sobre la base de la información que personas debidamente capacitadas recopilan en relación con datos geográficos sobre el tamaño, la profundidad y la forma del yacimiento mineral, y exige criterios geológicos para interpretar los datos. La estimación de las reservas recuperables se basa en factores como estimaciones de tipos de cambio de divisas, precios de minerales, requerimientos futuros de capital y costos de producción, así como supuestos geológicos y juicios para estimar el tamaño y la calidad del yacimiento mineral.

Los cambios en las estimaciones de los recursos o las reservas pueden afectar el valor en libros de las concesiones mineras y propiedades, planta y equipo, provisión para cierre de canteras y cargos por depreciación y amortización.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### **(m) Deterioro del valor de los activos no financieros, notas 9(f) y 11**

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio o cuando es obligatorio efectuar una prueba anual de deterioro, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo no financiero. El importe recuperable es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo no financiero individual, a menos que no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos, en cuyo caso se considera la unidad generadora de efectivo (UGE) relacionada con dichos activos. Cuando el valor en libros de un activo o de una UGE excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su importe recuperable. Para determinar el valor en uso, los flujos futuros estimados son descontados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja la evaluación actual del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Al determinar el valor razonable menos los costos de venta, la Compañía toma en cuenta transacciones recientes en el mercado. Si no se pueden identificar transacciones, la Compañía usa un modelo de valuación.

La pérdida por deterioro de operaciones continuas, incluyendo el deterioro de inventarios, se reconoce en el estado de resultados en las categorías de gastos consistentes con la función del activo deteriorado.

Para activos distintos al crédito mercantil, la Compañía efectúa una prueba de deterioro a cada fecha de reporte si existe evidencia de que una pérdida por deterioro reconocida anteriormente ya no existe o ha disminuido. Si existe esta evidencia, la Compañía estima el importe recuperable del activo o de la UGE.

Una pérdida por deterioro reconocida previamente sólo se revierte si hubo un cambio en los supuestos usados para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de tal manera que el importe en libros del activo no exceda su importe recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la correspondiente depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los periodos anteriores. Dicha reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

### **(n) Provisiones, nota 14**

#### **(n.1) General**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y se puede hacer una estimación fiable del monto de la obligación. En los casos en que la Compañía espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, bajo un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado pero únicamente cuando este reembolso es virtualmente cierto. El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es material, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos del pasivo. Cuando se efectúe el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### ***(n.2) Provisión por cierre de canteras, nota 14(b)***

La Compañía registra el valor actual de los costos estimados de las obligaciones legales e implícitas necesarias para restaurar las instalaciones operativas en el periodo en el que se incurre en la obligación. Los costos de cierre de canteras se presentan al valor actual de los costos esperados para liquidar la obligación, utilizando flujos de efectivo estimados, y se reconocen como parte integrante del costo de ese activo en particular. Los flujos de efectivo se descuentan a la tasa actual de mercado antes de impuestos, que refleja los riesgos específicos del pasivo. El devengamiento del descuento se contabiliza como gasto a medida que se incurre y se reconoce en el estado de resultados como un costo financiero. Los costos futuros estimados de cierre de canteras se revisan anualmente y ajustan, según corresponda, sobre una base anual. Los cambios en los costos futuros estimados o en la tasa de descuento aplicada se agregan al costo del activo relacionado o se deducen de éste.

### ***(o) Contingencias, nota 26.C***

Un pasivo contingente es divulgado cuando la existencia de una obligación sólo será confirmada por eventos futuros o cuando el importe de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad. Los activos contingentes no son reconocidos, pero son divulgados cuando es probable que se produzca un ingreso de beneficios económicos hacia la Compañía. Cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo relacionado no es de carácter contingente, y su reconocimiento en los estados financieros resulta apropiado.

### ***(p) Beneficios a los empleados, nota 21***

La Compañía tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, gratificaciones de ley, bonificaciones por desempeño y participaciones en las utilidades. Estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al estado de resultados, a medida que se devengan.

### ***(q) Reconocimiento de ingresos, nota 17***

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente a la venta de bienes, cuya transferencia a los clientes se da en un momento determinado que es la entrega del bien. La Compañía ha concluido que es Principal en sus acuerdos de venta debido a que controla los bienes antes de transferirlos al cliente.

### ***Venta de bienes***

Por estos ingresos existe la obligación contractual que es la venta de bienes. En este caso, el reconocimiento de los ingresos se produce en el momento en el que el control de los activos se transfiere al cliente que es cuando se entregan los bienes.

La NIIF 15 establece un modelo de cinco pasos que será aplicado a aquellos ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y que incluyen:

- Identificación del contrato con el cliente
- Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato
- Determinación del precio de la transacción
- Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato
- Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface las obligaciones de desempeño

Los principios contables establecidos en la NIIF 15 proporcionan un enfoque más estructurado para medir y reconocer los ingresos.

La Compañía no tiene otros compromisos en los contratos que sean obligaciones de desempeño separadas a las que se deban asignar una parte del precio de la transacción (por ejemplo, garantías, puntos de fidelidad de los clientes).

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

### **(r) Impuestos**

#### **Impuesto a las ganancias corriente, nota 26.B**

Los activos y pasivos corrientes por impuesto a las ganancias se miden por los importes que se esperan recuperar o pagar a la Autoridad Tributaria. Las tasas imponibles y las leyes tributarias fiscales utilizadas para computar el impuesto son aquellas que están aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentra próximo a completarse a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

El impuesto a las ganancias corriente que se relaciona con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio neto, también se reconoce en el patrimonio neto y no en el estado de resultados. Periódicamente, la Gerencia evalúa las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto de las situaciones en las que las normas imponibles aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando corresponde.

#### **Impuesto a las ganancias diferido, nota 15**

El impuesto a las ganancias diferido refleja los efectos de las diferencias temporales entre los saldos de activos y pasivos para fines contables y los determinados para fines tributarios. Los activos y pasivos diferidos se miden utilizando las tasas de impuesto que se esperan aplicar a la ganancia imponible en los años en que estas diferencias se recuperen o eliminen. La medición de los activos y pasivos diferidos refleja las consecuencias tributarias derivadas de la forma en que la Compañía espera recuperar o liquidar el valor de sus activos y pasivos a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos puede cambiar, a pesar de que no hay ningún cambio en el importe de las diferencias temporarias correspondientes. Esto puede ser el resultado de un cambio en las tasas impositivas o leyes fiscales. En este caso, el impuesto diferido resultante se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera del resultado.

El activo y pasivo diferido se reconocen sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales se anulan. Los activos diferidos son reconocidos cuando es probable que existan beneficios tributarios futuros suficientes para que la diferencia temporal se pueda aplicar. A la fecha del estado de situación financiera, la Compañía evalúa los activos diferidos no reconocidos y el saldo de los reconocidos. La Compañía determina su impuesto diferido con base en la tasa de impuesto aplicable a sus utilidades no distribuidas, reconociendo cualquier impuesto adicional por la distribución de dividendos en la fecha que se reconoce el pasivo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legal de compensar los activos y pasivos por impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma autoridad tributaria y la misma jurisdicción fiscal.

#### **Posiciones tributarias inciertas**

La aceptabilidad de un tratamiento impositivo concreto según la legislación fiscal puede no ser conocida hasta que la autoridad fiscal correspondiente o los tribunales de justicia tomen una decisión en el futuro. Por consiguiente, una disputa o inspección de un tratamiento impositivo concreto por parte de la autoridad fiscal puede afectar la contabilización de una entidad del activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes.

Si una entidad concluye que es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto, la entidad lo determinará de forma congruente con el tratamiento impositivo usado o que esté previsto usar en su declaración de impuestos a las ganancias.

Si una entidad concluye que no es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto, la entidad reflejará el efecto de la incertidumbre.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

Si un tratamiento impositivo incierto afecta a los impuestos corrientes e impuestos diferidos, una entidad realizará juicios y estimaciones congruentes sobre el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Una entidad evaluará nuevamente un juicio o estimación si cambian los hechos y circunstancias sobre los que se basaron el juicio o la estimación o como resultado de nueva información que afecte al juicio o estimación. Una entidad reflejará el efecto de un cambio en los hechos y circunstancias o de nueva información como un cambio en una estimación contable.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Gerencia de la Compañía no identificó posiciones tributarias inciertas significativas que generaran el reconocimiento de provisiones en los estados financieros.

### ***Regalías Mineras en Perú, nota 26.D***

De conformidad con la Ley 28258, emendada por la Ley 29788, las regalías mineras se pagan por el importe mayor entre un porcentaje específico de la ganancia operativa o el 1% de los ingresos. Si la regalía minera se calcula como un porcentaje de la ganancia operativa, se aplicarán tasas marginales que van del 1% al 12% que aumentan progresivamente para empresas con mayores márgenes operativos. Las regalías mineras son contabilizadas de acuerdo con la NIC 12 – *Impuesto a las Ganancias*, pues tienen las características de un impuesto a las ganancias. Es decir, son impuestos por el Gobierno y están basados en ingresos netos de gastos después de ajustes de diferencias temporales, en lugar de ser calculados en base a la cantidad producida o a un porcentaje de los ingresos. Las normas legales y tasas usadas para calcular los importes por pagar son las que están vigentes en la fecha del estado de situación financiera. En consecuencia, los pagos efectuados por la Compañía al Gobierno por concepto de regalía minera están bajo el alcance de la NIC 12.

### ***Impuesto general a las ventas***

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el monto de impuesto general a las ventas, salvo:

- cuando el impuesto general a las ventas (IGV) incurrido en una adquisición de activos o servicios no resulta recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso el IGV se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida del gasto, según corresponda;
- las cuentas por cobrar y por pagar que ya están expresadas con el importe del IGV incluido.

El importe neto del IGV que se pueda recuperar de la autoridad fiscal o que se le deba pagar, se incluye como parte de las otras cuentas por cobrar o por pagar en el estado de situación financiera.

## **3. Criterios, Estimaciones Contables y Supuestos Significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

Los estimados más significativos considerados por la Gerencia en relación con los estados financieros se refieren básicamente a:

- Estimación de la vida útil de activos y deterioro – notas 2.B (h) y (j)
- Estimaciones de recursos y reservas – nota 2.B (l)
- Impuesto a las ganancias – nota 2.B (r)

La Gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**4. Pronunciamientos Contables Emitidos aún No Vigentes**

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2023, con adopción anticipada permitida, sin embargo no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. La Compañía tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

<b>Nueva NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
NIIF 17 Contratos de Seguro	Periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Esta fecha incluye la exención de las aseguradoras con respecto a la aplicación de la NIIF 9 para permitirles implementar la NIIF 9 y la NIIF 17 al mismo tiempo. Se permite adopción anticipada para compañía es que aplican la NIIF 9 y la NIIF 15 en o antes de esa fecha.
<b>Modificaciones a las NIIF</b>	
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	Periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad)	Periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
Definición de estimación contables (Enmienda NIC 8)	Periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción (Modificaciones a la NIC 12)	Periodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.

No se espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes tengan un impacto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

**5. Transacciones en Moneda Extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones. Al 31 de diciembre de 2022, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en soles fueron de S/ 3.808 para la compra y S/ 3.820 para la venta.

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses:

<i>En miles de dólares</i>	<b>2022</b>
<b>Activos</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	7,409
Instrumentos financieros y derivados	669
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	32,123
	<b>40,201</b>
<b>Pasivos</b>	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(800)
Otros pasivos financieros	(101,500)
	<b>(102,300)</b>
<b>Posición pasiva neto</b>	<b>(62,099)</b>

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

La Compañía gestiona el riesgo de cambio de moneda extranjera monitoreando y controlando los importes de las monedas distintas a la moneda funcional que son las expuestas a los movimientos en las tasas de cambio. Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía no tiene operaciones con derivados de tipo de cambio, cualquier devaluación/revaluación de la moneda extranjera afecta el estado de resultados.

**6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>	<b>2021 (No auditado)</b>
Fondos fijos	10	-
Cuentas corrientes (a)	43,144	10
Depósitos a plazo (b)	17,554	-
	<b>60,708</b>	<b>10</b>

- (a) Las cuentas corrientes están denominadas en moneda local y extranjera, depositadas en bancos locales con una alta evaluación crediticia y son de libre disponibilidad. Estas cuentas generan intereses a tasas de mercado.
- (b) Corresponden a depósitos a plazo mantenidos en entidades financieras locales, denominados en moneda nacional y extranjera, los cuales devengan intereses a tasas de mercado y tienen vencimientos originales menores a tres meses.

El deterioro del efectivo y equivalentes al efectivo ha sido medido sobre la base de pérdida crediticia esperada de 12 meses y refleja los vencimientos de corto plazo de las exposiciones. La Compañía considera que su efectivo y equivalentes al efectivo tiene un riesgo de crédito bajo con base en las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

**7. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Corriente 2022</b>
<b>Comerciales</b>		
Cuentas por cobrar comerciales (a)		74,373
<b>Relacionadas</b>		
Cuentas por cobrar	25 (b)	222,371
<b>Diversas</b>		
Crédito fiscal por IGV		18,143
Anticipos a proveedores (b)		15,312
Préstamos al personal		5,554
Instrumentos financieros derivados	27A.i	2,557
Reclamos a terceros		1,233
Otras cuentas por cobrar		1,451
		<b>340,994</b>
Menos – Pérdida crediticia esperada (c)		(1,592)
		<b>339,402</b>

- (a) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas significativas.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

- (b) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a pagos anticipados realizados a proveedores por la adquisición de suministros, así como la prestación de servicios diversos. Estos anticipos serán aplicados en el corto plazo.
- (c) El movimiento de la estimación de pérdida crediticia esperada para cuentas por cobrar comerciales y diversas por el año 2022 es el siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>
<b>Saldo inicial (No auditado)</b>	-
Provisión del ejercicio	1,592
<b>Saldo final</b>	<b>1,592</b>

La Gerencia luego de evaluar los saldos pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros considera que, excepto por las cuentas por cobrar provisionadas, no tiene cuentas en riesgo de incobrabilidad. Los principales clientes de la Compañía son de reconocido prestigio y no muestran problemas financieros y/o han sido evaluados a la fecha de los estados financieros, nota 27.B.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada y provisión específica de cuentas por cobrar comerciales y diversas cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad al 31 de diciembre de 2022.

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía realizó la evaluación de la exposición al riesgo de crédito en las cuentas por cobrar comerciales y diversas, nota 27.B.

El análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales y diversas al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>		
	<b>No deteriorado</b>	<b>Deteriorado</b>	<b>Total</b>
No vencidos ni deteriorados	255,647	-	255,647
Menor a 30 días	22,352	-	22,352
Entre 30 a 90 días	22,205	-	22,205
Entre 91 a 180 días	38,527	-	38,527
Mayor a 180 días	671	1,592	2,263
	<b>339,402</b>	<b>1,592</b>	<b>340,994</b>

**8. Inventarios**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Productos terminados	18	20,311
Productos en proceso (a)	18	167,148
Materia prima y auxiliares (b)		114,450
Envases y embalajes		62,542
Repuestos y suministros (c)		193,638
		<b>558,089</b>
Estimación para deterioro de inventarios (d)		(15,363)
		<b>542,726</b>

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

- (a) Los productos en proceso incluyen carbón, puzolana, yeso, arcilla, clinker en producción y caliza extraída de las canteras de la Compañía, que de acuerdo con las estimaciones de la Gerencia serán usados en el proceso productivo a corto plazo.
- (b) El rubro materia prima y auxiliares incluye principalmente carbón importado y nacional.
- (c) Corresponde a los repuestos y suministros que serán utilizados por la Compañía en el corto plazo. Los repuestos que la Compañía espera utilizar en un plazo mayor a un año se encuentran presentados dentro del saldo de maquinaria y equipo y repuestos estratégicos en el rubro "Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo".
- (d) El movimiento de la estimación para deterioro de inventarios por el año 2022 es el siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo inicial (No auditado)</b>		-
Transferencia por reorganización societaria	1	10,529
Provisión del ejercicio	18	4,834
<b>Saldo final</b>		<b>15,363</b>

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para deterioro de inventarios cubre adecuadamente el riesgo de deterioro de inventarios al 31 de diciembre de 2022.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

**9. Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>		Concesiones	Cierre de	Edificios y otras	Instalaciones	Maquinaria y equipo y	Unidades de	Muebles y	Equipos	Obras en		
	<i>Nota</i>	minerías (a)	terrenos	canteras	construcciones	repuestos estratégicos	transporte	enseres	diversos	curso (e)	Total	
<b>Costo</b>												
Al 1 de enero de 2022 (No auditado)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferencia por reorganización	1	73,655	591,665	19,026	1,193,676	116,902	3,518,561	34,433	18,311	77,372	183,620	5,827,221
Adiciones (b)		-	5,165	1,505	10	-	3,474	152	10	719	208,847	219,882
Transferencias (b)		-	-	-	11,791	1,181	55,085	321	-	130	(68,508)	-
Retiros y ventas		-	-	(1,020)	-	-	(1,246)	-	-	-	-	(2,266)
Cierre de canteras		-	-	(1,727)	-	-	-	-	-	-	-	(1,727)
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>73,655</b>	<b>596,830</b>	<b>17,784</b>	<b>1,205,477</b>	<b>118,083</b>	<b>3,577,120</b>	<b>33,660</b>	<b>18,321</b>	<b>78,221</b>	<b>323,959</b>	<b>6,043,110</b>
<b>Depreciación acumulada</b>												
Al 1 de enero de 2022 (No auditado)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia por reorganización	1	14,745	-	11,080	399,492	77,582	1,548,077	26,482	17,492	62,717	-	2,157,667
Depreciación del periodo (c)		30	-	1,141	47,020	6,046	161,893	2,333	149	2,988	-	221,600
Retiros y ventas		-	-	(774)	-	-	(1,120)	-	-	-	-	(1,894)
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>14,775</b>	<b>-</b>	<b>11,447</b>	<b>446,512</b>	<b>83,628</b>	<b>1,709,970</b>	<b>27,695</b>	<b>17,641</b>	<b>65,705</b>	<b>-</b>	<b>2,377,373</b>
<b>Importe neto en libros</b>												
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>58,880</b>	<b>596,830</b>	<b>6,337</b>	<b>758,965</b>	<b>34,455</b>	<b>1,867,150</b>	<b>5,965</b>	<b>680</b>	<b>12,516</b>	<b>323,959</b>	<b>3,665,737</b>

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

- (a) Corresponde principalmente a las concesiones de las canteras de Atocongo, Pucará, Condorcocha y El Silencio 8.
- (b) Las principales adiciones durante el año 2022 corresponden a desembolsos realizados para los proyectos de ampliación de capacidad de envase y despacho de productos en ambas plantas, la optimización del enfriador de clinker y despolvORIZACIÓN en el horno 3 en la planta de Condorcocha, así como los siguientes proyectos en planta Atocongo: reforzamiento estructural y mejora del sistema de descarga, mejoras de molinos de cemento y en chancadora primaria; los proyectos mencionados ascienden a un total de aproximadamente S/ 80,449,000.

Durante el año 2022, la Compañía terminó los trabajos relacionados al reforzamiento estructural y modificación interna de dos cámaras del multisilo en la planta Atocongo, así como los proyectos de mejora en maquinaria y construcción de la división de ingeniería de planta Atocongo y Condorcocha; por aproximadamente S/ 32,999,000. Dichos proyectos fueron transferidos de obras en curso a su correspondiente clasificación en el rubro de "Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo, neto".

- (c) La depreciación del año 2022 ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Costo de ventas	18	211,863
Gastos de administración	19	7,263
Gastos de ventas	20	591
Otros gastos	22	1,883
		<b>221,600</b>

- (d) Durante el año 2022, se capitalizaron intereses por aproximadamente S/ 3,157,000. El importe de los costos de financiamiento capitalizables se determina aplicando la tasa de capitalización a los desembolsos de capital incurridos en los activos calificados. La tasa promedio utilizada para determinar el importe de los costos de financiamiento susceptibles de capitalización fue de aproximadamente de 3.88 por ciento al 31 de diciembre de 2022.
- (e) A continuación, se presenta la composición de las obras en curso:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>
Edificios y otras construcciones	65,427
Maquinaria y equipo	258,532
	<b>323,959</b>

- (f) La Gerencia considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de los resultados esperados en los años remanentes de vida útil de los activos fijos y; por lo tanto, en su opinión, al 31 de diciembre de 2022, no se tienen indicios de deterioro ni es necesario constituir una provisión por deterioro a dicha fecha.
- (g) La Compañía mantiene seguros vigentes sobre sus principales activos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia. En opinión de la Gerencia, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional de la industria.
- (h) Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía no mantiene compromisos de adquisición de propiedad planta y equipo, ni contratos onerosos con proveedores, ni restricciones de titularidad que se encuentren como garantía al cumplimiento de sus obligaciones.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**10. Activo Diferido por Desbroce**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Costo</b>		
Al 1 de enero (no auditado)		-
Transferencia por reorganización	1	164,912
<b>Al 31 de diciembre</b>		<b>164,912</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Al 1 de enero (no auditado)		-
Transferencia por reorganización	1	62,384
Adiciones	18	6,667
<b>Al 31 de diciembre</b>		<b>69,051</b>
<b>Importe neto en libros</b>		
<b>Al 31 de diciembre</b>		<b>95,861</b>

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía cuenta con tres componentes (canteras) identificables: Atocongo, Atocongo Norte y Pucará. Estas canteras mantienen un volumen específico de caliza y residuos.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

**11. Activos Intangibles**

Se presenta la composición y el movimiento del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Plusvalía (a)</b>	<b>Software</b>	<b>Programa de protección ambiental</b>	<b>Costos de exploración</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>							
Al 1 de enero de 2022 (no auditado)		-	-	-	-	-	-
Transferencia por reorganización	1	9,746	953	17,071	1,149	18,337	47,256
Adiciones		-	-	-	-	1,508	1,508
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>9,746</b>	<b>953</b>	<b>17,071</b>	<b>1,149</b>	<b>19,845</b>	<b>48,764</b>
<b>Amortización acumulada</b>							
Al 1 de enero de 2022 (no auditado)		-	-	-	-	-	-
Transferencia por reorganización	1	-	441	17,071	1,149	15,602	34,263
Amortización del periodo (b)		-	87	-	-	1,381	1,468
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>-</b>	<b>528</b>	<b>17,071</b>	<b>1,149</b>	<b>16,983</b>	<b>35,731</b>
<b>Importe neto en libros</b>							
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		<b>9,746</b>	<b>425</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,862</b>	<b>13,033</b>

## UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

- (a) En el año 2003 se hizo efectiva la adquisición del 100 por ciento de las acciones representativas del capital social de Lar Carbón S.A. La adquisición fue registrada siguiendo el método de compra, por lo que se incorporaron ajustes a los estados financieros de UNACEM Corp. S.A.A. para reflejar los activos y pasivos adquiridos a sus valores razonables en la fecha de adquisición. Como resultado de esta adquisición, UNACEM Corp. S.A.A. reconoció un crédito mercantil de S/ 9,745,000, el mismo que fue transferido a la Compañía como parte de la transferencia por reorganización (nota 1).

El valor recuperable de la planta de molienda de carbón (unidad generadora de efectivo) se estableció sobre la base del cálculo de valor en uso que emplea proyecciones de flujos de efectivo sobre presupuestos financieros elaborados por la Gerencia que cubren un periodo de 5 años. Como resultado de este análisis, no se encontró ninguna pérdida por deterioro del valor en esta unidad. En relación con la evaluación del valor en uso de la unidad generadora de efectivo, la Gerencia estima que ningún cambio razonable en los supuestos haría que el importe en libros de la unidad excediera significativamente su valor recuperable al 31 de diciembre de 2022.

- (b) La amortización del año 2022 ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Gastos de administración	19	13
Gastos de ventas	20	1,368
Otros gastos	22	87
		<b>1,468</b>

## 12. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Cuentas por pagar comerciales (a)		181,666
Cuentas por pagar a relacionadas	25(b)	119,925
Impuesto a las ganancias por pagar	26.B(e)	170,443
Intereses por pagar	13(b) y 13.1(d)	16,729
Remuneraciones y vacaciones por pagar		13,833
Aportaciones y contribuciones laborales por pagar		5,109
Remuneración al Directorio por pagar		3,626
Otras cuentas por pagar		7,837
		<b>519,168</b>

- (a) Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por los servicios de extracción de minerales y la adquisición de combustibles y aditivos para la producción de la Compañía, están denominadas en moneda nacional y moneda extranjera, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

**13. Otros Pasivos Financieros**

(a) Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>		
	<b>Porción corriente</b>	<b>Porción no corriente</b>	<b>Total</b>
Pagarés bancarios (b)	371,900	-	371,900
Préstamos bancarios (13.1)	230,635	781,596	1,012,231
	<b>602,535</b>	<b>781,596</b>	<b>1,384,131</b>

(b) Los pagarés bancarios corresponden principalmente a financiamientos para capital de trabajo, no cuentan con garantías específicas y son renovados dependiendo de las necesidades de capital de trabajo de la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo por entidad bancaria se compone de:

<i>En miles de soles</i>	<b>Moneda de origen</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>2022</b>
<b>Entidad financiera</b>			
Banco de Crédito del Perú	Soles	Junio 2023	200,000
Banco Internacional del Perú S.A.A.	Dólares estadounidenses	Noviembre 2023	171,900
			<b>371,900</b>

Al 31 de diciembre de 2022, los intereses por pagar por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/ 8,434,000 y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" de los estados de situación financiera, nota 12. Los gastos por intereses por pagarés bancarios de los años terminados el 31 de diciembre de 2022 ascendieron aproximadamente a S/ 10,979,000 y se incluyen en el rubro "Gastos financieros" de los estados de resultados (nota 24).

**13.1 Préstamos bancarios**

(a) Se presenta la composición del rubro de deuda con entidades bancarias a largo plazo, los cuales provienen de la transferencia por reorganización, y no tienen garantías asociadas:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>
Préstamos bancarios (b)	1,012,231
<b>Total</b>	<b>1,012,231</b>
Menos – Porción corriente	230,635
Porción no corriente	781,596

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(b) Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de los préstamos bancarios no presenta garantías y se detallan a continuación:

<i>En miles de soles</i>	<b>Vencimiento</b>	<b>Monto inicial (000)</b>	<b>Moneda</b>	<b>2022</b>
<b>Préstamos bancarios (c) y (e)</b>				
Banco de Crédito del Perú	Octubre 2026	105,900	Soles	105,900
Scotiabank Perú S.A.	Octubre 2024, marzo 2025 y enero 2027	357,857	Soles	318,500
Banco Internacional del Perú S.A.A.	Enero 2027	130,000	Soles	127,400
BBVA Banco Continental	Enero 2027	252,857	Soles	247,800
Citibank (b.1)	Octubre 2025	50,000	Dólares estadounidenses	152,800
Bank of Nova Scotia (b.1)	Setiembre 2025	30,000	Dólares estadounidenses	63,030
				<b>1,015,430</b>
Costo amortizado				(3,199)
<b>Total</b>				<b>1,012,231</b>

(b.1) La Compañía mantiene contratos de swap para reducir el riesgo de la tasa variable relacionada a estos préstamos, nota 27.A.

(c) Los resguardos financieros aplicables a los pasivos financieros locales son de seguimiento trimestral y deben ser calculados sobre la base de la información financiera trimestral de la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2022, los principales resguardos financieros que la Compañía mantiene con cada entidad financiera son los siguientes:

- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.5 veces.
- Mantener un ratio de cobertura de servicio de deuda mayor o igual entre 1.2 veces.
- Mantener un ratio de cobertura de intereses mayor o igual a 3.0 veces.
- Mantener índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor 5.0 veces.

En opinión de la Gerencia, la Compañía ha cumplido con los resguardos financieros al 31 de diciembre de 2022.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

- (d) Al 31 de diciembre de 2022, los intereses por pagar por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/ 8,295,000 y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" de los estados de situación financiera, nota 12.

Los intereses generados por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo mantenidas al 31 de diciembre de 2022, ascendieron aproximadamente a S/ 49,538,000, y se incluye en el rubro "Gastos financieros" de los estados de resultados, nota 24.

- (e) Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantuvo préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctuaban entre 4.10 a 4.92 por ciento. Los préstamos bancarios en dólares estadounidenses están a tasa variable más un margen (tasa libor a 3 meses más un margen que fluctuaba entre 1.75 a 2.60 por ciento).

**14. Provisiones**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>	
	<b>Corriente</b>	<b>No corriente</b>
Participaciones de los trabajadores (a)	45,345	-
Provisión para cierre de canteras (b)	1,221	26,243
Compensación por tiempo de servicios	1,901	-
	<b>48,467</b>	<b>26,243</b>

- (a) Participación de los trabajadores  
A continuación, se presenta el movimiento de la participación de los trabajadores por el año 2022:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
<b>Saldos iniciales (No auditado)</b>		-
Participación de los trabajadores del ejercicio	21	79,602
Pagos y adelanto de utilidades realizados en el ejercicio		(34,257)
<b>Saldos finales</b>		<b>45,345</b>

- (b) Provisión para cierre de canteras  
Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene una provisión para el costo futuro del cierre de sus canteras explotadas. La provisión se creó sobre la base de estudios realizados por especialistas internos utilizando una tasa de descuento. Sobre la base del entorno económico actual se adoptaron supuestos que la Gerencia considera una base razonable sobre la cual realizar estimaciones de pasivos futuros. Dichas estimaciones se revisan anualmente para tomar en cuenta cualquier cambio importante en los supuestos. Sin embargo, los costos reales de cierre de cantera dependerán finalmente de los precios de mercado futuros para las obras necesarias de abandono que reflejarán las condiciones del mercado en el momento relevante. Además, el momento real del cierre dependerá de cuándo la cantera deje de producir en valores económicamente viables. Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía cuenta con 6 planes de cierre de minas aprobados.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor futuro de la provisión para cierre de canteras asciende a aproximadamente S/ 22,659,000. El rango de la tasa de descuento libre de riesgo utilizada en el cálculo de la provisión va en un rango de 4.71 a 4.36 por ciento, obteniendo como resultado un pasivo actualizado ascendente a S/ 27,464,000. La Gerencia de la Compañía considera que este pasivo es suficiente para cumplir con las leyes de protección del medio ambiente vigentes aprobadas por el Ministerio de Energía y Minas.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

A continuación, se presenta el movimiento de la provisión para cierre de canteras por el año 2022:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Saldos iniciales (No auditado)</b>		-
Transferencia por reorganización	1	29,756
Actualización por valor presente de flujos		(96)
Baja		(2,196)
<b>Saldos finales</b>		<b>27,464</b>

**15. Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Transferencia por reorganización (Nota 1)</b>	<b>Cargo/(abono) al estado de resultados</b>	<b>Cargo/(abono) al estado de resultados integrales</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>
<b>Activo diferido</b>				
Instrumentos financieros derivados	7,501	(2,507)	(5,748)	(754)
Estimación para deterioro de inventarios	3,106	1,426	-	4,532
Provisión para cierre de cantera	5,504	1,032	-	6,536
Gastos preoperativos	6,848	-	-	6,848
Amortización de intangibles	1,423	(622)	-	801
Otras provisiones	(621)	792	-	171
	<b>23,761</b>	<b>121</b>	<b>(5,748)</b>	<b>18,134</b>
<b>Pasivo diferido</b>				
Diferencia en base tributaria y financiera de depreciación por concesiones mineras y propiedades, planta y equipo	(355,891)	9,159	-	(346,732)
Activo diferido por desbroce	(30,582)	1,967	-	(28,615)
Intereses capitalizados	(29,496)	2,137	-	(27,359)
Comisiones diferidas de obligaciones financieras	(1,172)	347	-	(825)
	<b>(417,141)</b>	<b>13,610</b>	<b>-</b>	<b>(403,531)</b>
<b>Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto</b>	<b>(393,380)</b>	<b>13,731</b>	<b>(5,748)</b>	<b>(385,397)</b>

**16. Patrimonio Neto****A. Capital emitido**

Al 31 de diciembre de 2022, el capital emitido está representado por 2,156,485,445 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, siendo su valor nominal de S/ 1 por acción.

Al 31 de diciembre de 2022:

<b>Accionistas</b>	<b>Número de acciones</b>	<b>Porcentaje de participación</b>
UNACEM Corp. S.A.A.	2,156,485,444	100.00%
Digicem S.A. (antes Transportes Lurín S.A.)	1	00.00%
	<b>2,156,485,445</b>	<b>100.00%</b>

## UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### B. Reserva legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distributable de cada ejercicio, deducido el impuesto a las ganancias, se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital emitido. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

### C. Distribución de dividendos

A continuación, se presenta la información de los dividendos distribuidos en el año 2022:

#### Dividendos 2022

Fecha de sesión de Directorio	Dividendos declarados S/ (000)	Fecha de pago	Dividendos por acción común
27 de abril 2022 (a)	64,974	15.06.2022	0.030
26 de julio 2022 (a)	25,731	31.08.2022	0.012
26 de octubre 2022 (a)	55,000	31.10.2022	0.026
26 de octubre 2022 (a)	38,404	29.11.2022	0.018
28 de diciembre 2022 (a)	14,661	28.12.2022	0.026
28 de diciembre 2022 (b)	41,339	-	-
	<b>240,109</b>		

- (a) De los dividendos declarados en el 2022, S/ 50,754,000 fueron compensados con cuentas por cobrar a sus accionistas, por lo tanto, el saldo remanente de S/ 148,016,000 fueron efectivamente pagados a los accionistas durante el año.
- (b) Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de dividendos por pagar asciende a S/ 41,339,000 (nota 25(b)).

## 17. Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende lo siguiente:

En miles de soles	2022
Venta de cemento	2,654,820
Exportación de clinker (a)	100,176
Venta de bloques, adoquines y pavimento de concreto (b)	79,830
	<b>2,834,826</b>
<b>Momento del reconocimiento de ingresos</b>	
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	2,834,826
	<b>2,834,826</b>

- (a) Corresponde a la exportación de producto en proceso a clientes ubicados en Sudamérica.
- (b) Corresponde principalmente a las ventas realizadas a Unión de Concreteras S.A. y Concremax S.A., empresas relacionadas, nota 25(a).

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**18. Costo de Ventas**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Inventario inicial de productos terminados y en proceso (reorganización societaria) (No auditado)		164,106
<b>Costo de producción</b>		
Combustible		466,911
Depreciación	9(c)	211,863
Gastos de personal	21(a)	176,298
Consumo de materias primas		181,862
Mantenimiento de hornos, maquinaria y equipo		178,361
Energía eléctrica		142,463
Transporte de materia prima		85,955
Envases		113,423
Depreciación de activo diferido por desbroce	10	6,667
Otros gastos de fabricación		259,023
Inventario final de productos terminados y en proceso	8	(187,459)
		<b>1,799,473</b>
Estimación para desvalorización de existencias	8(d)	4,834
		<b>1,804,307</b>

**19. Gastos de Administración**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Gastos de personal	21(a)	98,371
Servicios prestados por terceros		31,438
Donaciones		17,384
Tributos		10,973
Depreciación	9(c)	7,263
Amortización	11(b)	13
Otros		6,895
		<b>172,337</b>

**20. Gastos de Ventas**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Publicidad y marketing (a)		47,396
Gastos de personal	21(a)	10,887
Amortización	11(b)	1,368
Gastos de exportación clinker		4,807
Depreciación	9(c)	591
Otros		1,789
		<b>66,838</b>

- (a) Corresponden principalmente a los servicios de publicidad en radio, televisión y otros medios de comunicación con la finalidad de impulsar las ventas.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**21. Gastos de Personal**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
Remuneraciones		113,800
Participación de los trabajadores	14(a)	79,602
Bonificaciones		50,632
Gratificaciones		16,662
Vacaciones		13,700
Aportes sociales		13,176
Asistencia médica		12,850
Compensación por tiempo de servicios		10,982
Honorarios y dietas del Directorio		7,035
Movilidad y alimentación		1,280
Otros		149
		<b>319,868</b>

(a) Los gastos de personal se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
Costo de ventas	18	176,298
Gastos de administración	19	98,371
Gastos de ventas	20	10,887
Otros gastos	22	34,312
		<b>319,868</b>

El número promedio de trabajadores durante el año 2022 fue de 834.

**22. Otros Ingresos y Otros Gastos**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Otros ingresos</b>		
Ingreso por servicios		17,384
Ingreso por alquileres		2,902
Otros ingresos		5,163
		<b>25,449</b>
<b>Otros gastos</b>		
Regalías a empresas relacionadas	25	119,467
Gastos de personal	21(a)	34,312
Costo de servicios		3,423
Depreciación	9(c)	1,883
Gasto por pérdida crediticia esperada	6(c)	1,592
Otros gastos		8,266
Amortización	11(b)	87
		<b>169,030</b>
		<b>143,581</b>

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**23. Ingresos Financieros**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
Ganancia por instrumento financiero derivado, neto	27.A	8,834
Intereses por préstamos otorgados		1,256
Intereses sobre depósitos		3,140
Otros		165
		<b>13,395</b>

**24. Gastos Financieros**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
Intereses por deuda con entidades bancarias a largo plazo	13.1(d)	49,538
Intereses por préstamos y pagarés bancarios	13(b)	10,979
Otros		1,480
		<b>61,997</b>
Comisiones por estructuración de otros pasivos financieros		2,175
		<b>2,175</b>
Intereses por instrumentos financieros derivados	27.A.i	7,343
Pérdida por actualización del valor razonable de cierre de canteras		1,412
		<b>8,755</b>
		<b>72,927</b>

**25. Transacciones con Empresas Relacionadas**

- (a) Las principales transacciones con empresas relacionadas durante el año 2022 fueron las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Ingresos</b>		
<b>Ingreso por venta de cemento</b>		
La Viga S.A.		558,917
Unión de Concreteras S.A.		190,786
Concremax S.A.		45,494
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		959
Asociación UNACEM		299
<b>Ingreso por venta bloques, adoquines, pavimentos y hormigones</b>		
Unión de Concreteras S.A.		74,793
Concremax S.A.		3,228
<b>Ingreso por soporte administrativo, informático y de gestión</b>		
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		1,696
UNICON Chile S.A.		930
UNACEM Chile S.A.		702
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		566
UNACEM Corp. S.A.A.		502
Drake Cement LLC		414
Otros		510

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Ingreso por alquiler de planta, local y equipos</b>		
Unión de Concreteras S.A.		702
UNACEM Corp. S.A.A.		160
Depósito Aduanero Conchán S.A.		299
ARPL Tecnología Industrial S.A.		57
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		187
Otros		137
<b>Ingreso por venta de clinker</b>		
UNACEM Chile S.A.		54,053
UNACEM Corp. S.A.A.		25,207
UNICON Chile S.A.		13,964
Drake Cement LLC		1,810
<b>Otros ingresos</b>		
UNACEM Corp. S.A.A.		1,306
UNACEM Chile S.A.		706
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		601
Otros		71
<b>Compras y costos</b>		
<b>Dividendos</b>		
UNACEM Corp. S.A.A.	16.C	240,109
<b>Regalías por uso de marcas</b>		
UNACEM Corp. S.A.A.	22	119,467
<b>Compra de energía eléctrica</b>		
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		128,801
<b>Servicio de maquila</b>		
Unión de Concreteras S.A.		27,625
Concremax S.A.		1,933
<b>Comisiones y fletes por venta de cemento</b>		
La Viga S.A.		34,047
<b>Servicios de vigilancia</b>		
Vigilancia Andina S.A.		23,191
<b>Servicios de asesoría y asistencia técnica</b>		
ARPL Tecnología Industrial S.A.		26,774
<b>Compra de materiales auxiliares</b>		
UNACEM Corp. S.A.A.		44,337
Unión de Concreteras S.A.		6,639
Concremax S.A.		156
<b>Servicio de ingeniería y gestión de proyectos</b>		
ARPL Tecnología Industrial S.A.		13,534
<b>Obras prefabricadas</b>		
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		7,043
<b>Servicio de administración de depósitos</b>		
Depósito Aduanero Conchán S.A.		3,375
<b>Reembolso de gastos</b>		
Unión de Concreteras S.A.		5,229
UNACEM Corp. S.A.A.		6,492
ARPL Tecnología Industrial S.A.		1,192
<b>Donaciones</b>		
Asociación UNACEM		17,002

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Otros</b>		
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		3,426
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		169
Unión de Concreteras S.A.		336
Drake Cement LLC		243
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		122
UNACEM Corp. S.A.A.		28
Compañía Inversiones Santa Cruz S.A.		21
Digicem S.A.		11
Master Builders Solutions Peru S.A.		11

- (b) Como consecuencia de éstas y otras transacciones menores, al 31 de diciembre de 2022 la Compañía tiene los siguientes saldos con sus relacionadas:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2022</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>		
UNACEM Chile S.A.		78,213
Unión de Concreteras S.A.		73,734
La Viga S.A.		37,104
UNICON Chile S.A.		18,805
Concremax S.A.		8,749
Drake Cement LLC		2,201
Minera Adelaida S.A.		1,750
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		917
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		649
UNACEM Corp. S.A.A.		120
Otros		129
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>7</b>	<b>222,371</b>
<b>Plazos</b>		
Porción corriente		222,371
Porción no corriente		-
		<b>222,371</b>
<b>Cuentas por pagar</b>		
UNACEM Corp. S.A.A.		75,878
Unión de Concreteras S.A.		13,379
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		13,452
ARPL Tecnología Industrial S.A.		9,046
La Viga S.A.		4,490
Vigilancia Andina S.A.		2,037
Depósito Aduanero Conchán S.A.		758
Concremax S.A.		577
Drake Cement LLC		241
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		45
Digicem S.A. (antes Transporte Lurín S.A.)		11
Otros		11
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>12</b>	<b>119,925</b>

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

La Compañía efectúa sus operaciones con empresas relacionadas bajo las mismas condiciones que las efectuadas con terceros, por consiguiente, no hay diferencias en las políticas de precios ni en la base de liquidación de impuestos; en relación a las formas de pago, las mismas no difieren con políticas otorgadas a terceros.

Asimismo, dada la reorganización simple de la matriz, indicada en nota1; la Compañía ha otorgado su aval por los préstamos bancarios recibidos por UNACEM Corp. S.A.A. hasta un límite de S/ 1,075,323,000 al 31 de diciembre de 2022.

El saldo por pagar a UNACEM Corp. S.A.A. incluye dividendos por pagar S/ 41,339,000, ver nota 16.C.

- (c) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia al 31 de diciembre de 2022 ascendieron a aproximadamente S/ 25,125,000, las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.

## **26. Compromisos y Contingencias**

### **A. Compromisos financieros**

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene entre los principales compromisos financieros:

- Carta fianza a favor del Ministerio de Energía y Minas (MEM), emitida por el Banco de Crédito del Perú, por un total aproximado de US\$ 1,209,000, equivalente a S/ 4,618,000 con vencimiento en enero de 2024, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
- Carta fianza a favor del Ministerio de Producción, emitida por el Banco de Crédito del Perú, por un total aproximado de US\$ 6,383,000 equivalente a S/ 24,383,000 con vencimiento en enero de 2024, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
- Cartas fianzas a favor de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) por un total de S/ 9,434,000 con vencimiento durante el año 2023, a fin de garantizar la deuda tributaria aduanera.
- Cartas fianzas a favor de terceros por un total de S/ 549,000 con vencimiento durante el año 2023.

### **B. Situación tributaria**

#### ***Tasas impositivas***

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2022, la tasa del Impuesto a las ganancias es de 29.5% sobre la ganancia neta imponible determinada por la Compañía.

Mediante Decreto Legislativo N° 1261, publicado el 10 de diciembre de 2016 y vigente a partir del 1 de enero de 2017, se modificó a 29.5% la tasa aplicable a las ganancias.

El referido Decreto estableció además la modificación de la tasa del Impuesto a las ganancias aplicable a la distribución de dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades a 5%, esto para las utilidades que se generen y distribuyan a partir del 1 de enero de 2017.

## UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

Cabe señalar que se presumirá, sin admitir prueba en contrario, que la distribución de dividendos o de cualquier otra forma de distribución de utilidades que se efectúe corresponde a los resultados acumulados u otros conceptos susceptibles de generar dividendos gravados, más antiguos.

- (b) De acuerdo con la legislación tributaria vigente en Perú, los sujetos no domiciliados tributan sólo por sus ganancias de fuente peruana. Así, en términos generales las ganancias obtenidas por sujetos no domiciliados por servicios prestados en nuestro país se encontrarán gravadas con el Impuesto a las ganancias con una tasa de 30% sobre base bruta, esto en tanto no corresponda la aplicación de un Convenio para Evitar la Doble Imposición (CDI). Al respecto, actualmente Perú ha suscrito CDIs con la Comunidad Andina, Chile, Canadá, Brasil, Portugal, Suiza, México, Corea del Sur y Japón.

Para efectos de los servicios de asistencia técnica o servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados en favor de sujetos domiciliados resultará indistinto el lugar de prestación de los mismos y en todos los casos se encontrará gravado con el Impuesto a las ganancias con una tasa de 15% y 30% sobre base bruta, respectivamente. La tasa aplicable a los servicios de asistencia técnica será de 15%, siempre que se cumpla con los requisitos señalados en la Ley del Impuesto a la Renta. Como se indicó en el párrafo anterior, la tasa de retención en estos casos puede variar o incluso puede resultar inaplicable la retención en caso se recurra a las disposiciones de un CDI vigente.

### Determinación del impuesto a las ganancias

- (c) El gasto por impuesto mostrado en los estados de resultados por el año 2022 está conformado por:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Corriente		(208,837)
Diferido		13,731
Gasto por regalías mineras	26.D	(5,209)
		<b>(200,315)</b>

A continuación, se presenta, para el año 2022, la conciliación de la tasa efectiva del impuesto:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>	
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>	<b>621,770</b>	<b>100.00%</b>
Impuesto a las ganancias según tasa tributaria	183,422	29.50%
Impacto tributario de partidas permanentes	11,684	1.88%
Efecto de regalías mineras	5,209	0.84%
<b>Gasto por impuesto a las ganancias</b>	<b>200,315</b>	<b>32.22%</b>

### Impuesto temporal a los activos netos

- (d) La Compañía está afecta al Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN), cuya base imponible está constituida por el valor de los activos netos ajustados al cierre del ejercicio anterior al que corresponda el pago, deducidas las depreciaciones y amortizaciones. La tasa del Impuesto es del 0.4% para el 2022 aplicable al monto de los activos netos que excedan de S/ 1 millón. El citado impuesto podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales sucesivas. El monto pagado puede ser utilizado contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta de los periodos tributarios de marzo a diciembre del ejercicio gravable por el cual se pagó el impuesto hasta la fecha de vencimiento de cada uno de los pagos a cuenta y contra el pago de regularización del impuesto a las ganancias del ejercicio gravable al que corresponda. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución. Dado que la Compañía ha iniciado operaciones en el 2022, no ha calculado ITAN. El mismo será aplicable desde el año 2023 en adelante.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### ***Precios de transferencia***

- (e) Para propósito de la determinación del Impuesto a la Renta, los precios de transferencia de las transacciones con empresas relacionadas y con empresas residentes en territorios de baja o nula imposición, deben estar sustentados con documentación e información sobre los métodos de valorización utilizados y los criterios considerados para su determinación.

A partir del 1 de enero de 2017, mediante el Decreto Legislativo N° 1312, publicado el 31 de diciembre de 2016, se establecieron las siguientes obligaciones formales en sustitución de las anteriores: (i) presentar la declaración jurada Reporte Local (sujeto a límites de materialidad), (ii) presentar la declaración jurada Reporte Maestro (sujeto a límites de materialidad) y (iii) presentar la declaración jurada Reporte País por País. Estas dos últimas declaraciones son exigibles a partir del ejercicio gravable 2018.

Asimismo, mediante el referido Decreto Legislativo N° 1312 se estableció además que los servicios intragrupo de bajo valor agregado no podrán tener un margen mayor al 5% de sus costos, y que respecto a los servicios prestados entre empresas vinculadas los contribuyentes deberán cumplir con el test de beneficio y con proporcionar la documentación e información solicitada en las condiciones necesarias para la deducción del costo o gasto.

La Compañía tiene la obligación de presentar el reporte local por el año 2022 hasta el mes de junio de 2023.

Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores consideran que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias significativas al 31 de diciembre de 2022.

### ***Revisión fiscal de la Autoridad Tributaria***

- (f) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el Impuesto a las ganancias calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. La declaración jurada del Impuesto a las ganancias que será presentada por el año 2022, así como las declaraciones juradas mensuales del Impuesto General a las Ventas por los periodos enero de 2022 a diciembre de 2022 están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.

Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos por dichos periodos no será significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

### ***Incertidumbre sobre tratamiento de Impuesto a las Ganancias***

- (g) La Compañía ha realizado una evaluación de las posiciones inciertas sobre tratamientos tributarios de acuerdo con la CINIIF 23 y determinó, con base en su estudio de cumplimiento de impuestos y precios de transferencia, que es probable que sus tratamientos fiscales sean aceptados por las autoridades fiscales. La Interpretación no tuvo impacto en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### **C. Contingencias**

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía ha sido objeto de diversas reclamaciones de índole tributario, legal (laborales y administrativos) y regulatorias, las cuales se registran y revelan de acuerdo con las NIIF según lo expuesto en la nota 2.B.(o).

#### **(a) Procesos tributarios**

La Compañía no ha sido fiscalizada por la SUNAT y no mantiene procesos de reclamo significativos con dicha entidad.

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía no mantiene saldos por cobrar relacionados a procesos tributarios.

### **D. Regalías mineras**

El gasto por regalía minera pagado al Estado Peruano por el año 2022 asciende a aproximadamente S/ 5,209,000, nota 26.B(c).

Los pagos por esta regalía minera son deducibles para efectos de la determinación del impuesto a las ganancias del año en que se efectúan los pagos.

### **E. Compromisos ambientales**

Las actividades de la Compañía están sujetas a normas de protección del medio ambiente. En este sentido tiene que cumplir con las siguientes regulaciones:

#### **(a) Actividad industrial**

La Ley N° 28611 Ley General del Ambiente y la Ley N° 27446 Ley del Sistema Nacional de Evaluación de Impacto Ambiental regulan las responsabilidades medioambientales de todas las actividades desde su identificación, prevención, supervisión, control y corrección anticipada de los impactos ambientales negativos derivados de las acciones humanas expresadas por medio del proyecto de inversión.

De conformidad con la ley antes mencionada, la Compañía presentó Estudios de Impacto Ambiental (EIA), Declaración de Impacto Ambiental (DIA) y Programas de Adecuación al Medioambiente (PAMA) para sus unidades operativas.

La Compañía cuenta actualmente con el EIA de la "Actualización y Modificación del Instrumento de Gestión Ambiental de la planta de fabricación de cemento", aprobado por el Ministerio de la Producción en el mes de julio de 2020 y viene ejecutando las actividades ambientales con una inversión acumulada al 31 de diciembre de 2022 de US\$ 207,495 por la implementación del plan de manejo ambiental en el proceso de fabricación de cemento. Esta evaluación y actualización de la inversión se efectúa de manera anual.

#### **(b) Actividad minera y portuaria**

En relación con sus actividades mineras (no metálicas) y portuarias, y de acuerdo a los Estudios de Impacto Ambiental (EIA) mencionados en la nota 26.E(a); la Compañía viene cumpliendo con sus compromisos en los plazos establecidos, siendo la inversión acumulada por actividad minera y portuaria, al 31 de diciembre de 2022 de aproximadamente US\$ 275,467.

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

El 14 de octubre de 2003, el Congreso de la República emitió la Ley N° 28090, ley que regula el Plan de Cierre de Minas. Esta ley tiene por objeto regular las obligaciones y procedimientos que deben cumplir los titulares de la actividad minera para la elaboración, presentación e implementación del Plan de Cierre de Minas, y así como la constitución de las garantías ambientales correspondientes, que aseguren el cumplimiento de las inversiones que comprende con sujeción a los principios de protección, preservación y recuperación del medio ambiente. La Compañía presentó los estudios de Planes de Cierre de sus Unidades de Producción Minera al Ministerio de la Producción y al Ministerio de Energía y Minas, dentro del plazo establecido por el reglamento de esta Ley. Los Estudios de Planes de Cierre han establecido la garantía y la inversión a realizar en el futuro, cuando se realicen los cierres progresivos y finales de la actividad minera de cada unidad de producción. La provisión para cierre de unidades mineras corresponde principalmente a actividades que se deben realizar para la restauración de las canteras y zonas afectadas en las actividades de explotación. Los principales trabajos que deben realizarse corresponden a labores de movimientos de tierra y reforestación.

Al 31 de diciembre de 2022, la provisión por cierre de canteras asciende aproximadamente a S/ 27,464,000 y se presenta en el rubro "Provisiones" del estado de situación financiera, nota 14(b). La Compañía considera que este pasivo es suficiente para cumplir con las leyes de protección medioambiental vigentes aprobadas por el Ministerio. La Compañía presentó las actualizaciones del plan de cierre de canteras de sus principales unidades al Ministerio de Producción, de las cuales, a la fecha, sólo han sido aprobados los Planes de Cierre de las Canteras Atocongo, Andino A, Andino B y Las Dunas; las otras unidades aún se encuentran en evaluación, y se encuentran en proceso del plazo de aprobación legal.

### **27. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgos Financieros**

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

Los altos ejecutivos de la Compañía supervisan la gestión de estos riesgos. Para ello, cuentan con el apoyo de la Gerencia Financiera quien los asesora sobre los riesgos financieros y el marco corporativo apropiado de gestión del riesgo financiero de la Compañía. La Gerencia Financiera brinda seguridad a los altos ejecutivos de la Compañía de que las actividades de toma de riesgo financiero de la Compañía se encuentran reguladas por políticas y procedimientos corporativos apropiados y que los riesgos financieros se identifican, miden y gestionan de acuerdo con estas políticas corporativas y las preferencias de la Compañía al momento de contraer riesgos.

El Directorio revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

#### **A. Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que cambien los precios de mercado. Los precios de mercado involucran cuatro tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés, el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de precio de los productos y otros riesgos de precios; los cuales afectarán los resultados de la Compañía o el valor de sus instrumentos financieros. La Gerencia tiene como objetivo gestionar y controlar las exposiciones al riesgo de mercado dentro de parámetros establecidos, optimizando al mismo tiempo la rentabilidad.

Los análisis de sensibilidad incluidos en las siguientes secciones se relacionan con la situación financiera al 31 de diciembre de 2022.

Estos análisis de sensibilidad se prepararon sobre la suposición de que el monto de la deuda neta, el coeficiente de las tasas de interés fijas sobre las tasas de interés variables de la deuda y de los instrumentos financieros derivados, y la proporción de instrumentos financieros en moneda extranjera, son todos constantes al 31 de diciembre de 2022.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

***i. Riesgo de tasa de interés***

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda a largo plazo con tasas de interés variables.

La Compañía minimiza este riesgo utilizando contratos swaps de tasa de interés (instrumento financiero derivado de cobertura), como cobertura de la variabilidad en los flujos de efectivo atribuibles a los movimientos en las tasas de interés.

La Compañía determina la existencia de una relación económica entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta en base a la tasa de interés de referencia, los plazos, las fechas de vencimiento y los montos nominales o nominales. A continuación, se presenta el detalle de los instrumentos financieros derivados de cobertura mantenidos por la Compañía:

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

▪ **Instrumentos financieros derivado de cobertura**

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene dos contratos swap de tasa de interés designado como cobertura de flujos de efectivo que están registrados a su valor razonable. El detalle de estas operaciones es como sigue:

<i>En miles de soles</i>	<b>Monto referencial US\$ (000)</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Recibe variable a:</b>	<b>Paga fija a:</b>	<b>Valor razonable 2022</b>
<b>Contraparte</b>					
<b>Activo</b>					
Citibank N.A.	50,000	Octubre de 2025	Libor a 3 meses + 1.75%	5.700%	1,130
Bank of Nova Scotia	30,000	Setiembre 2025	Libor a 3 meses + 2.60%	5.660%	1,427
					<b>2,557</b>

Los instrumentos financieros tienen por objetivo reducir la exposición al riesgo de tasa de interés variable asociado a los préstamos bancarios indicados en la nota 13.1(b.1).

La Compañía paga o recibe trimestralmente (en cada fecha de pago de interés del préstamo) la diferencia entre la tasa Libor de mercado aplicable al préstamo en dicho periodo y la tasa fija pactada en el contrato de cobertura. Los flujos efectivamente recibidos o pagados por la Compañía se reconocen como una corrección del costo financiero del periodo por los préstamos coberturados.

La Compañía ha designado estos instrumentos financieros como de cobertura, dado que ha determinado que existe una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.

La porción efectiva de las variaciones en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados que califican como cobertura son reconocidas como activos o pasivos, teniendo como contrapartida el patrimonio. El efecto reconocido en el rubro "Resultados no realizados" del estado de resultados integrales al 31 de diciembre de 2022 corresponde a aproximadamente a S/ 13,737,000, neto del efecto en el impuesto a las ganancias.

Asimismo, durante el año 2022 la Compañía reconoció un gasto financiero por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/ 7,343,000, cuyo importe ha sido efectivamente pagado durante el ejercicio y se presentan como parte del rubro "Gastos financieros" del estado de resultados, nota 24. Por otro lado, la Compañía reconoció una ganancia por instrumento financiero derivado, neto por S/ 8,834,000, el cual se debe a la cancelación anticipada de la deuda con el Banco Santander en el mes de noviembre 2022, nota 23.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**Sensibilidad a la tasa de interés**

El siguiente cuadro muestra la sensibilidad ante un cambio razonablemente posible en las tasas de interés sobre la porción de los préstamos, después del impacto de la contabilidad de coberturas. Con todas las otras variables permaneciendo constantes, la utilidad antes del impuesto a las ganancias de la Compañía se vería afectada por el impacto sobre los préstamos a tasa variable, de la siguiente manera:

	<b>Impacto sobre la utilidad antes de impuesto a las ganancias</b>
<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>
<b>Incremento / disminución en puntos básicos</b>	
-10%	(843)
+10%	843

El movimiento supuesto en los puntos básicos relacionado con el análisis de sensibilidad a la tasa de interés se basa en el entorno de mercado actual.

**ii. Riesgo de tipo de cambio**

El riesgo de tasa de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los movimientos en las tasas de cambio. La exposición de la Compañía al riesgo de tipo de cambio se relaciona, en primer lugar, con las actividades operativas de la Compañía (cuando los ingresos y los gastos se encuentran denominados en una moneda diferente de la moneda funcional de la Compañía) y en segundo lugar por la obtención de financiamiento en dólares estadounidenses.

La Gerencia monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país. Al 31 de diciembre de 2022, la Gerencia ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones con instrumentos derivados para su cobertura.

El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía en el año 2022 fue una ganancia neta de aproximadamente S/ 33,539,000 (pérdida de aproximadamente S/ 129,106,000 y ganancia de aproximadamente S/ 162,645,000), los cuales se presentan en el rubro "Diferencia en cambio, neta" de los estados de resultados. En la nota 5 se presenta la posición de la Compañía en moneda extranjera.

**Sensibilidad al tipo de cambio**

El siguiente cuadro muestra la sensibilidad ante un cambio razonablemente posible en el tipo de cambio del dólar estadounidense, considerando que todas las otras variables permanecerán constantes, sobre la utilidad de la Compañía antes del impuesto a las ganancias (debido a los cambios en el valor razonable de los activos y pasivos monetarios).

<i>Efecto en miles de soles</i>	<b>Resultado del periodo</b>	
	<b>Devaluación</b>	<b>Revaluación</b>
<b>31 de diciembre de 2022</b>		
US\$ (movimiento del 5%)	11,885	(11,885)
US\$ (movimiento del 10%)	23,770	(23,770)

## **UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

### **B. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o un contrato comercial, y que esto origine una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (en particular por los deudores comerciales) y sus actividades financieras, incluidos los depósitos en bancos e instituciones financieras, las operaciones de cambio y otros instrumentos financieros. La máxima exposición al riesgo de crédito por los componentes de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, está representado por la suma de los rubros efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales y diversas.

#### ***Instrumentos financieros y depósitos bancarios***

El riesgo de crédito del saldo en bancos es administrado por la Gerencia Financiera de acuerdo con las políticas de la Compañía. Los límites de crédito de la contraparte son revisados por la Gerencia y el Directorio. Los límites son establecidos para minimizar la concentración de riesgo y, por consiguiente, mitigar pérdidas financieras provenientes de incumplimientos potenciales de la contraparte.

Respecto de bancos e instituciones financieras, la Compañía sólo opera con instituciones financieras de primer nivel en donde coloca sus excedentes de liquidez, establece políticas de crédito conservadoras y evalúa constantemente las condiciones existentes en el mercado en el que opera.

#### ***Cuentas por cobrar comerciales***

El riesgo de crédito de los clientes es manejado por la Gerencia sujeto a las políticas establecidas por la Compañía, los procedimientos y el control relacionado con la gestión del riesgo de crédito del cliente. La calidad crediticia de un cliente se evalúa en base a un extenso cuadro de mando de calificación crediticia y límites de crédito individuales que son definidas con esta evaluación.

Las ventas de la Compañía son realizadas principalmente a clientes nacionales y cuenta con una cartera de 46 clientes al 31 de diciembre de 2022. Los 4 clientes más importantes de la Compañía representan aproximadamente el 63 por ciento de las ventas al 31 de diciembre de 2022.

Se realiza un análisis de deterioro en cada fecha de reporte utilizando una matriz de provisión para medir la pérdida esperada. Las tasas de provisión se basan en días vencidos para agrupaciones de diversos segmentos de clientes con similar patrón de pérdida (es decir, por región geográfica, tipo de producto, tipo y calificación del cliente, y cobertura por cartas de crédito u otras formas de seguro de crédito). El cálculo refleja el resultado ponderado de probabilidad, el valor del dinero en el tiempo y la información razonable y válida que está disponible en la fecha de reporte sobre los eventos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras. En general, las cuentas por cobrar comerciales son dadas de baja si están vencidas por más de un año y no está sujeto a actividades de cumplimiento. El máximo de la exposición al riesgo de crédito en la fecha de reporte es el valor en libros de cada clase de activos financieros revelados en la nota 7 de los estados de situación financiera.

Al 31 de diciembre de 2022, el 20 por ciento de las cuentas por cobrar comerciales de la Compañía están cubiertas por cartas fianzas bancarias las cuales son consideradas en el cálculo de la pérdida crediticia esperada.

#### ***Cuentas por cobrar a relacionadas***

Las cuentas por cobrar a relacionadas corresponden principalmente a venta de cemento y clinker.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**Cuentas por cobrar diversas**

Las cuentas por cobrar diversas corresponden a saldos pendientes de cobro por conceptos que se encuentran relacionados con las actividades principales de operación de la Compañía. Al 31 de diciembre de 2022, las cuentas por cobrar diversas principalmente corresponden a: anticipos a proveedores y saldo deudor en la cuenta de IGV. La Gerencia de la Compañía realiza un seguimiento continuo del riesgo crediticio de estas partidas y periódicamente evalúa aquellas deudas que evidencian un deterioro para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

**C. Riesgo de liquidez**

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de liquidez.

Los siguientes cuadros resumen el perfil de vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía sobre la base de los pagos no descontados previstos en los contratos respectivos:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Valor en libros</b>	<b>2022</b>			<b>Total</b>
			<b>Hasta 12 meses</b>	<b>De 2 a 3 años</b>	<b>De 4 a 8 años</b>	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	12	519,168	519,168	-	-	519,168
<b>Otros pasivos financieros</b>						
Amortización del capital	13	1,384,131	602,535	734,024	47,572	1,384,131
Flujo por pago de intereses		-	60,870	56,510	511	117,891
<b>Total pasivos</b>		<b>1,903,299</b>	<b>1,182,573</b>	<b>790,534</b>	<b>48,083</b>	<b>2,021,190</b>

**D. Gestión del capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total corresponde al patrimonio neto tal y como se muestra en los estados de situación financiera más la deuda neta.

El índice de deuda neta a patrimonio es el siguiente al 31 de diciembre de 2022 y de 2021:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>	<b>2021 (No auditado)</b>
Total deuda neta	2,370,281	-
Menos: efectivo y equivalentes al efectivo	60,708	10
<b>Deuda neta (a)</b>	<b>2,309,573</b>	<b>(10)</b>
<b>Patrimonio (b)</b>	<b>2,351,568</b>	<b>10</b>
<b>Índice deuda neta - patrimonio (a/b)</b>	<b>0.98</b>	<b>(1)</b>

Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni los procesos relacionados con la gestión del capital.

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

**28. Valores Razonables****A. Instrumentos financieros medidos a su valor razonable y jerarquía contable de valor razonable**

El siguiente cuadro muestra un análisis de los instrumentos financieros que son medidos a valor razonable a la fecha de reporte, incluyendo el nivel de la jerarquía contable de su valor razonable. Los importes se basan en saldos presentados en los estados de situación financiera:

<i>En miles de soles</i>	<b>Nivel 2</b>	<b>Total</b>
<b>31 de diciembre de 2022</b>		
<b>Activos financieros</b>		
Instrumentos financieros derivados	2,557	2,557
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>2,557</b>	<b>2,557</b>

**B. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable**

A continuación, se presentan los otros instrumentos financieros que se llevan al costo amortizado y cuyo valor razonable estimado se divulga en esta nota, así como el nivel en la jerarquía contable de dicho valor razonable.

**Nivel 1**

- El efectivo y equivalentes al efectivo no representa un riesgo de crédito ni de tasa de interés significativo; por lo tanto, sus valores en libros se aproximan a su valor razonable.
- Las cuentas por cobrar comerciales, debido a que se encuentran netas de su estimación para incobrabilidad y, principalmente, tienen vencimientos menores a tres meses, la Gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- Las cuentas por pagar comerciales y diversas, debido a su vencimiento corriente, la Gerencia de la Compañía estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

**Nivel 2**

- Para los otros pasivos financieros se ha determinado sus valores razonables comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares. A continuación, se presenta una comparación entre los valores en libros y los valores razonables de estos instrumentos financieros:

<i>En miles de soles</i>	<b>2022</b>	
	<b>Valor en libros</b>	<b>Valor razonable</b>
Pagarés bancarios	371,900	382,435
Préstamos bancarios	1,012,231	991,124

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**29. Cambios en Pasivos Provenientes de Actividades de Financiamiento**

A continuación, presentamos la conciliación de los movimientos en las obligaciones financieras y las actividades de financiamiento de los estados de flujos de efectivo:

	<b>Pasivos y patrimonio</b>						
	<b>Transferencia por reorganización, nota 1</b>	<b>Flujos de efectivo</b>	<b>Nuevos préstamos bancarios</b>	<b>Dividendos declarados</b>	<b>Efecto de diferencia en cambio</b>	<b>Costo amortizado</b>	<b>2022</b>
<i>En miles de soles</i>							
Pagarés bancarios	170,000	(285,861)	489,201	-	(1,440)	-	371,900
Préstamos bancarios	1,390,978	(358,767)	1,010	-	(23,152)	2,162	1,012,231
Dividendos por pagar	-	(198,770)	-	240,109	-	-	41,339
<b>Total pasivos por actividades de financiamiento</b>	<b>1,560,978</b>	<b>(843,398)</b>	<b>490,211</b>	<b>240,109</b>	<b>(24,592)</b>	<b>2,162</b>	<b>1,425,470</b>

**UNACEM Perú S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021

**30. Eventos Subsecuentes**

En opinión de la Gerencia de la Compañía, entre el 1 de enero de 2023 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido eventos o hechos de importancia que requieran revelaciones en los estados financieros.