

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Información financiera intermedia
consolidada NO AUDITADA al 30
de septiembre de 2022 y 31 de
diciembre de 2021



UNIÓN ANDINA DE CEMENTOS S.A.A. Y SUBSIDIARIAS
Estado de Situación Financiera
 Al 30 de Setiembre del año 2022 y 31 de Diciembre del año 2021
 (En miles de soles)

	Notas	Al 30 de Setiembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	376,209	399,755
Otros Activos Financieros		12,285	3,886
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		803,555	647,538
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	6	649,526	530,009
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	6	55,449	62,990
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	6	40,707	31,500
Anticipos	6	57,873	23,039
Inventarios	7	844,468	675,556
Activos Biológicos		-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias	6	20,101	14,109
Otros Activos no Financieros		49,984	23,418
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios		2,106,602	1,764,262
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		-	-
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		-	-
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		-	-
Total Activos Corrientes		2,106,602	1,764,262
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros		-	-
Inversiones Contabilizadas Aplicando el Método de la Participación		24,453	20,961
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		86,493	89,260
Cuentas por Cobrar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Cobrar	6	86,076	86,968
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		-	-
Anticipos	6	417	2,292
Activos Biológicos		-	-
Propiedades de Inversión		-	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	9	7,398,517	7,491,629
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	10	222,513	226,091
Activos por Impuestos Diferidos	14	209,432	206,404
Plusvalía	11	1,178,859	1,178,802
Otros Activos no Financieros		144,926	145,889
Total Activos No Corrientes		9,265,193	9,359,036
TOTAL DE ACTIVOS		11,371,795	11,123,298

	Notas	Al 30 de Setiembre 2022	Al 31 de Diciembre 2021
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	12	899,340	700,255
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		988,995	858,575
Cuentas por Pagar Comerciales	13	658,124	556,438
Otras Cuentas por Pagar	13	285,720	281,547
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	13	29,673	19,583
Ingresos Diferidos		15,478	1,007
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras Provisiones		68,893	88,814
Pasivos por Impuestos a las Ganancias		147,886	117,085
Otros Pasivos no Financieros		11,486	8,554
Total de Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		2,116,600	1,773,283
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		-	-
Total Pasivos Corrientes		2,116,600	1,773,283
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	12	2,904,055	3,227,779
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		32,107	37,950
Cuentas por Pagar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Pagar	13	32,107	37,950
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Ingresos Diferidos		-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras Provisiones		69,844	70,489
Pasivos por Impuestos Diferidos	14	590,974	594,623
Otros Pasivos no Financieros	8(b)y24.A	17,897	48,867
Total Pasivos No Corrientes		3,614,877	3,979,708
Total Pasivos		5,731,477	5,752,991
Patrimonio			
Capital Emitido	15	1,818,128	1,818,128
Primas de Emisión	15	-38,019	-38,019
Acciones de Inversión		-	-
Acciones Propias en Cartera	15	-23,422	-11,610
Otras Reservas de Capital	15	363,626	363,626
Resultados Acumulados	15	2,810,149	2,556,053
Otras Reservas de Patrimonio	15	412,951	406,540
Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora		5,343,413	5,094,718
Participaciones No Controladoras		296,905	275,589
Total Patrimonio		5,640,318	5,370,307
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		11,371,795	11,123,298



UNION ANDINA DE CEMENTOS S.A.A. Y SUBSIDIARIAS

Estado de Resultados

Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2022 y 2021

(En miles de soles)

	Notas	Por el Trimestre específico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2022	Por el Trimestre específico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2021	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2022	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2021
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	1,570,494	1,355,549	4,374,360	3,635,637
Costo de Ventas	17	-1,144,566	-957,315	-3,157,153	-2,584,225
Ganancia (Pérdida) Bruta		425,928	398,234	1,217,207	1,051,412
Gastos de Ventas y Distribución		-31,319	-30,152	-85,684	-78,399
Gastos de Administración	18	-96,874	-79,274	-288,654	-226,414
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		-	-	-	-
Otros Ingresos Operativos	19	9,424	-45,081	31,905	61,120
Otros Gastos Operativos		-16,570	-6,915	-49,445	-33,623
Otras Ganancias (Pérdidas)		-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación		290,589	236,812	825,329	774,096
Ingresos Financieros		2,136	1,688	8,547	13,641
Gastos Financieros	20	-50,119	-60,076	-144,022	-173,741
Diferencias de Cambio Neto		-13,949	-36,424	9,629	-73,452
Participación en los Resultados Netos de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación		1,809	4,658	3,518	5,937
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable		-	-	-	-
Diferencia entre el importe en libros de los Activos Distribuidos y el Importe en Libros del Dividendo a pagar		-	-	-	-
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias		230,466	146,658	703,001	546,481
Gasto por Impuesto a las Ganancias	14(a)	-67,727	-55,589	-237,984	-153,681
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		162,739	91,069	465,017	392,800
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta del Impuesto a las Ganancias		-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		162,739	91,069	465,017	392,800
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a:					
Propietarios de la Controladora		133,786	74,538	384,990	338,814
Participaciones no Controladoras		28,953	16,531	80,027	53,986
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		162,739	91,069	465,017	392,800
Ganancias (Pérdida) por Acción:					
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción:					
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	22	0.074	0.041	0.212	0.186
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Ordinaria		0.074	0.041	0.212	0.186
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Continuas		-	-	-	-
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Inversión		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción:					
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	22	0.074	0.041	0.212	0.186
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Ordinaria		0.074	0.041	0.212	0.186
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Continuas		-	-	-	-
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Inversión		-	-	-	-



UNION ANDINA DE CEMENTOS S.A.A. Y SUBSIDIARIAS

Estado de Resultados Integrales

Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2022 y 2021

(En miles de soles)

Notas	Por el Trimestre específico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2022	Por el Trimestre específico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2021	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2022	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2021
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	162,739	91,069	465,017	392,800
Componentes de Otro Resultado Integral:				
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	-	-	-	-
Coberturas de Inversión Neta de Negocios en el Extranjero	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al Valor Razonable	-	-	-	-
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	-	-	-	-
Variación Neta de Activos no Corrientes o Grupos de Activos Mantenidos para la Venta	-	-	-	-
Participación en Otro Resultado Integral de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de Participación	-	-	-	-
Superávit de Revaluación	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Actuariales en Plan de Beneficios Definidos	-	-	-	-
Cambios en el Valor Razonable de Pasivos Financieros Atribuibles a Cambios en el Riesgo de Crédito del Pasivo	-	-	-	-
Otro Resultado Integral antes de Impuestos	-	-	-	-
Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral				
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	5,375	-701	26,833	3,935
Coberturas de Inversión Neta de Negocios en el Extranjero	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al Valor Razonable	-	-	-	-
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	70,418	126,346	-19,506	217,766
Variación Neta de Activos no Corrientes o Grupos de Activos Mantenidos para la Venta	-	-	-	-
Participación en Otro Resultado Integral de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de Participación	-	-	-	-
Superávit de Revaluación	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Actuariales en Plan de Beneficios Definidos	-	-	-	-
Cambios en el Valor Razonable de Pasivos Financieros Atribuibles a Cambios en el Riesgo de Crédito del Pasivo	-	-	-	-
Suma de Impuestos a las Ganancias Relacionados con Componentes de Otro Resultado Integral	75,793	125,645	7,327	221,701
Otros Resultado Integral	75,793	125,645	7,327	221,701
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias	238,532	216,714	472,344	614,501
Resultado Integral Atribuible a:				
Propietarios de la Controladora	208,262	197,330	391,401	556,192
Participaciones no Controladoras	30,270	19,384	80,943	58,309
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto	238,532	216,714	472,344	614,501



UNION ANDINA DE CEMENTOS S.A.A. Y SUBSIDIARIAS

Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2022 y 2021

(En miles de soles)

	Notas	Del 1 de Enero de 2022 al 30 de Setiembre de 2022	Del 1 de Enero de 2021 al 30 de Setiembre de 2021
Flujos de Efectivo de Actividad de Operación			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		5,693,695	4,164,155
Regalías, Cuotas, Comisiones, Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		-	-
Contratos Mantenidos con Propósito de Intermediación o para Negociar		-	-
Arredamiento y Posterior Venta de esos Activos		-	-
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		6,478	10,375
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		-3,752,446	-2,458,393
Contratos Mantenidos con Propósito de Intermediación o para Negociar		-	-
Pagos a y por Cuenta de los Empleados		-632,679	-460,898
Elaboración o Adquisición de Activos para Arrendar y Otros Mantenidos para la Venta		-	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		-332,028	-220,335
		983,020	1,034,904
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Operaciones			
Intereses Recibidos (no Incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Intereses Pagados (no Incluidos en la Actividad de Financiación)		-128,748	-157,847
Dividendos Recibidos (no Incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Dividendos Pagados (no Incluidos en la Actividad de Financiación)		-	-
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		-217,985	-111,729
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo		-	-
		636,287	765,328
Flujos de Efectivo de Actividad de Inversión			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Inversión			
Reembolso de Adelantos de Préstamos y Préstamos Concedidos a Terceros		-	-
Pérdida de Control de Subsidiarias u Otros Negocios		-	-
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		-	-
Contratos Derivados (Futuro, a Término, Opciones)		-	-
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado		-	-
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		11,817	3,662
Venta de Activos Intangibles		-	-
Venta de Otros Activos de Largo Plazo		-	-
Subvenciones del Gobierno		-	-
Intereses Recibidos		-	-
Dividendos Recibidos		4	22,435
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Inversión			
Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros			
Obtener el Control de Subsidiarias u Otros Negocios		-	-
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		-	-
Contratos Derivados (Futuro, a Término, Opciones)		-	-
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		-	-
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		-	-
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	9(b)	-252,439	-182,914
Compra de Activos Intangibles		-4,249	-8,417
Compra de Otros Activos de Largo Plazo		-	-
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		-	-
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a la Actividad de Inversión		-12,849	25,239
		-257,716	-139,995
Flujos de Efectivo de Actividad de Financiación			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Financiación:			
Obtención de Préstamos		795,906	1,799,058
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Control		-	-
Emisión de Acciones		-	-
Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio		-	-
Subvenciones del Gobierno		-	-
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Financiación:			
Amortización o Pago de Préstamos		-930,592	-2,299,818
Pasivos por Arrendamiento Financiero		-7,154	-10,288
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Control		-12,977	-4,791
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		-11,812	-4,226
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		-	-
Intereses Pagados		-	-
Dividendos Pagados		-232,155	-86,991
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		-	-
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación		-	3,435
		-398,784	-603,621
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación			
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		-20,213	21,712
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		-3,333	12,819
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		-23,546	34,531
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		399,755	561,120
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio		376,209	595,651



UNION ANDINA DE CEMENTOS S.A.A. Y SUBSIDIARIAS
Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2022 y 2021
 (En miles de soles)

	Capital Emitido	Primas de Emisión	Acciones de Inversión	Acciones Propias en Cartera	Otras Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Coberturas de Flujos de Efectivo	Coberturas de Inversión neta de negocios en el extranjero	Inversiones en Instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable	Diferencias de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta	Participación en otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de participación	Superávit de Revaluación	Ganancia (pérdida) actuarial en plan de beneficios definidos	Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	Subtotal	Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	Participaciones no Controladoras	Total Patrimonio
Saldos al 1ero. de enero de 2021	1,818,128	-38,019	-	-	363,626	2,253,019	-35,871	-	-	287,923	-	-	-	-	-	252,052	4,648,806	203,484	4,852,290
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Saldo Inicial Reexpresado	1,818,128	-38,019	-	-	363,626	2,253,019	-35,871	-	-	287,923	-	-	-	-	-	252,052	4,648,806	203,484	4,852,290
4. Cambios en Patrimonio:																			
5. Resultado Integral:																			
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	338,814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338,814	53,986	392,800
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	5,106	-	-	212,272	-	-	-	-	-	217,378	217,378	4,323	221,701
8. Resultado Integral Total del Ejercicio	-	-	-	-	-	338,814	5,106	-	-	212,272	-	-	-	-	-	217,378	556,192	58,309	614,501
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-	-	-83,634	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-83,634	-3,773	-87,407
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Reducción o Amortización de Acciones de Inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Disminución (Incremento) por otras Distribuciones a los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Incremento (Disminución) por Cambios en las Participaciones de Subsidiarias que no impliquen pérdida de control	-	-	-	-	-	-5,562	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,562	771	-4,791
15. Incremento (Disminución) por Transacciones con Acciones Propias en Cartera	-	-	-	-4,226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,226	-	-4,226
16. Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio	-	-	-	-	-	1,274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,274	1	1,275
Total Incremento (Disminución) en el Patrimonio	-	-	-	-4,226	-	250,892	5,106	-	-	212,272	-	-	-	-	-	217,378	464,044	55,308	519,352
Saldos al 30 de Setiembre de 2021	1,818,128	-38,019	-	-4,226	363,626	2,503,911	-30,765	-	-	500,195	-	-	-	-	-	469,430	5,112,850	258,792	5,371,642
Saldos al 1ero. de enero de 2022	1,818,128	-38,019	-	-11,610	363,626	2,556,053	-23,660	-	-	430,200	-	-	-	-	-	406,540	5,094,718	275,589	5,370,307
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Saldo Inicial Reexpresado	1,818,128	-38,019	-	-11,610	363,626	2,556,053	-23,660	-	-	430,200	-	-	-	-	-	406,540	5,094,718	275,589	5,370,307
4. Cambios en Patrimonio:																			
5. Resultado Integral:																			
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	384,990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	384,990	80,027	465,017
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	23,856	-	-	-17,445	-	-	-	-	-	6,411	6,411	916	7,327
8. Resultado Integral Total del Ejercicio	-	-	-	-	-	384,990	23,856	-	-	-17,445	-	-	-	-	-	6,411	391,401	80,943	472,344
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-	-	-126,507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-126,507	-31,907	-158,414
10. Emisión (Reducción) de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Reducción o Amortización de Acciones de Inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Disminución (Incremento) por otras Distribuciones a los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Incremento (Disminución) por Cambios en las Participaciones de Subsidiarias que no Impliquen Pérdida de Control	-	-	-	-	-	-393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-393	-24,498	-24,891
15. Incremento (Disminución) por Transacciones con Acciones Propias en Cartera	-	-	-	-11,812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,812	-	-11,812
16. Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de Patrimonio	-	-	-	-	-	-3,994	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,994	-3,222	-7,216
Total Incremento (Disminución) en el Patrimonio	-	-	-	-11,812	-	254,096	23,856	-	-	-17,445	-	-	-	-	-	6,411	248,695	21,316	270,011
Saldos al 30 de Setiembre de 2022	1,818,128	-38,019	-	-23,422	363,626	2,810,149	196	-	-	412,755	-	-	-	-	-	412,951	5,343,413	296,905	5,640,318

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

1. Identificación Corporativa

A. Identificación y actividad económica

Unacem Corp S.A.A. (antes Unión Andina de Cementos S.A.A. y en adelante "la Compañía" o "UNACEM Corp") fue constituida en diciembre de 1967.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la Compañía es subsidiaria de Inversiones JRPR S.A. (en adelante "la Principal" y matriz última del grupo económico), quien posee el 42.22 por ciento, de participación directa e indirecta de su capital social. Asimismo, Inversiones JRPR S.A. tiene el control de dirigir las políticas financieras y operativas de la Compañía.

El domicilio legal de la Compañía es Av. Carlos Villarán N° 508, La Victoria, Lima, Perú.

La actividad principal de la Compañía y sus Subsidiarias es la producción y comercialización de todo tipo de cemento, clinker y concreto en los mercados de Perú, Estados Unidos, Ecuador y Chile, principalmente; así como también la venta de energía eléctrica y potencia en el mercado de Perú.

Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias (en adelante el "Grupo") al tercer trimestre del ejercicio 2022 han sido emitidos con autorización de la Gerencia. Los estados financieros consolidados del ejercicio 2021 fueron aprobados en Sesión de Directorio celebrada el 22 de marzo de 2022.

Reorganización Societaria y cambio de denominación y objeto social

La Junta General de Accionistas del 14 de diciembre de 2021, aprobó la Reorganización Simple de la Compañía, la cual entró en vigencia el 1 de enero de 2022.

El proyecto de reorganización simple implicó la segregación de tres bloques patrimoniales que fueron aportados por la Compañía a tres subsidiarias al cien por ciento, sin cambios en el capital social de la Compañía ni en la unidad de control: UNACEM Perú S.A., Minera Adelaida S.A. e Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.(INMA).

La unidad de negocio UNACEM Perú S.A. es la nueva empresa especializada en la producción y comercialización de clinker y cementos en el país y para la exportación. Todos los activos y pasivos relacionados con el negocio cementero, como la planta de producción, la operación del terminal portuario, la operación minera, las centrales hidroeléctricas y la planta térmica pasaron a UNACEM Perú S.A. Minera Adelaida S.A. recibió mediante transferencia concesiones mineras no relacionadas a la actividad económica principal de UNACEM Perú S.A. INMA recibió mediante transferencia los inmuebles no relacionados a la actividad económica principal de UNACEM Perú S.A.

Por lo tanto, la Compañía desarrollará lineamientos estratégicos para la generación de valor a largo plazo para los accionistas y facilitará el alineamiento de sus unidades de negocio operativas enfocándose en el desarrollo del talento humano, en el desempeño de las operaciones y en las finanzas sostenibles, así como en el proceso de transformación del Grupo, capitalizando el conocimiento reunido en sus más de 100 años como líder del mercado de cemento en el país.

Asimismo, en la referida junta de accionistas se aprobó el cambio de denominación y objeto social de la Compañía, siendo la nueva denominación UNACEM CORP SOCIEDAD ANÓNIMA ABIERTA. Con fecha 2 de junio de 2022 el cambio fue inscrito en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP).

La Reorganización Simple no tiene efecto en los estados financieros consolidados, ya que la misma se trata de una distribución de activos y pasivos entre UNACEM Corp y sus subsidiarias.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

B. Adquisiciones 2021

B.1 UNACEM Chile S.A. (antes Cementos la Unión S.A. o CLU Chile)

El 11 de diciembre de 2020, la Compañía suscribió con las sociedades Cementos La Unión S.A., Áridos Jativa Sociedad Limitada e Inversiones Mel 20 Limitada (en adelante los “Vendedores”), un contrato destinado a la adquisición del 100 por ciento de las acciones de Cementos La Unión S.A. (ahora UNACEM Chile S.A.) y del 100 por ciento de los derechos sociales de MEL20 (ver nota 1.B.2), sujeto al cumplimiento de determinadas condiciones, entre las cuales estaba la aprobación de la adquisición por la Fiscalía Nacional Económica de Chile (FNE). El 23 de febrero de 2021 se aprobó la operación de compra mediante resolución de Rol FNE F-257-2020 por parte de la FNE. El 19 de marzo de 2021, mediante acuerdo suscrito, la Compañía tomó control de CLU Chile.

El 25 de junio de 2021 Cementos la Unión S.A. cambia de razón social a UNACEM Chile S.A. (en adelante “UNACEM Chile”).

En consecuencia, el Grupo adquirió el 100 por ciento de la participación directa e indirecta de las acciones de capital de UNACEM Chile, empresa domiciliada en Chile, que se dedica a la fabricación y venta de cemento.

UNACEM Chile tiene una planta “San Juan” ubicada en el puerto de San Antonio, Región de Valparaíso con una capacidad de molienda y despacho de cemento de 300,000 tm/año.

El monto total de la operación fue de US\$ 23,131,000 (equivalente aproximadamente a S/ 83,688,000), la cual comprende el precio pagado por US\$ 3,000 (equivalente aproximadamente a S/ 10,000), y la obtención de un préstamo de UNACEM Chile por US\$ 23,128,000 (equivalente aproximadamente a S/ 83,678,000) que fue garantizada por la Compañía.

Adicionalmente, con fecha 29 de diciembre de 2021 la Compañía capitalizó una cuenta por cobrar ascendente a US\$ 23,128,000 (equivalente a S/ 91,992,000 al momento de la capitalización) que mantenía con UNACEM Chile y realizó un aporte de capital en efectivo ascendente a US\$ 7,672,000, incrementándose el capital social de UNACEM Chile en un importe equivalente a aproximadamente S/ 122,367,000. Con dicho aporte, UNACEM Chile realizó un contrato de compra-venta con Cementos Bio Bio S.A. y sus filiales Bio Bio Cementos S.A. y Minera Rio Teno S.A. (entidades no vinculadas) por la totalidad de los activos que componen la planta de molienda de cemento “San Antonio”, ubicada en la comuna de San Antonio, Región de Valparaíso, con una capacidad de producción de molienda de cemento de 300,000 tm/año; y de los derechos de explotación, concesiones o pertenencias mineras sobre el yacimiento de puzolana denominado “Popeta 1 al 30” de una superficie aproximada de 300 hectáreas.

B.2 Inversiones Mel 20 Limitada (MEL20)

En virtud del acuerdo suscrito el 19 de marzo de 2021 antes referido (ver nota 1.B.1), UNICON Chile suscribió con los Vendedores un contrato de cesión de derechos y modificación de sociedad y; en consecuencia, tomó el control de MEL20 en esa misma fecha. El valor de adquisición fue por aproximadamente US\$ 1,000, pagado íntegramente por UNICON Chile.

En consecuencia, el Grupo adquirió el 100 por ciento de la participación directa e indirecta de las acciones de capital de MEL20, empresa domiciliada en Chile, que se dedica a la compra, elaboración, transformación de productos para la construcción en base a hormigón, fabricación y venta de hormigón premezclado y actividades de la construcción en general.

MEL20 tiene una unidad de concreto premezclado con 2 plantas ubicadas en la Región Metropolitana de Santiago con una capacidad de 336,000 m³ /año de concreto premezclado y una flota de camiones hormigoneros.

El Grupo adquirió UNACEM Chile e Inversiones MEL20 Limitada, como parte de la estrategia de consolidación y diversificación de las operaciones de cemento, hormigón y prefabricados en la región. Asimismo, busca generar sinergias, optimización de gastos y compartir la experiencia de ingeniería entre los países.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Desde la fecha de toma de control hasta el 31 de diciembre de 2021, las entidades adquiridas aportaron ingresos por S/ 86,864,000 y una pérdida neta por S/ 9,976,000, a los resultados del Grupo. Si la adquisición hubiera ocurrido el 1 de enero de 2021, la Gerencia del Grupo estima que los ingresos consolidados hubieran sido de S/ 5,188,057,000 y la utilidad neta consolidada del año hubiera sido de S/ 563,159,000. En la determinación de estos importes, la Gerencia ha asumido que los ajustes de valor razonable, que surgieron en la fecha de adquisición, habrían sido los mismos si la adquisición se hubiera producido el 1 de enero de 2021.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

2. Información sobre la Estructura de las Subsidiarias

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los estados financieros consolidados del Grupo incluyen las siguientes subsidiarias (cifras de acuerdo a NIIF y antes de eliminaciones para propósitos de consolidación):

En miles de soles	Entidad	Actividad económica principal	2022		2021		Activos		Pasivos		Patrimonio		Utilidad (pérdida) (vi)	
			Directa (%)	Indirecta (%)	Directa (%)	Indirecta (%)	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
País de constitución(vii)														
Perú	UNACEM Perú S.A.-UNACEM Perú (ver nota 1.A)	Producción y venta de cemento	99.99	0.01	99.99	0.01	4,742,361	10	2,322,372	-	2,419,989	10	333,460	-
Perú/Ecuador	Inversiones Imbabura S.A. y Subsidiarias (i)	Producción y venta de cemento	100.00	-	100.00	-	2,138,091	2,176,107	494,192	487,172	1,643,899	1,688,935	42,888	91,387
Estados Unidos	Skanon Investments Inc. y Subsidiarias (ii)	Producción y venta de cemento y concreto	95.83	-	95.80	-	1,977,670	1,878,389	852,557	754,667	1,125,113	1,123,722	39,501	9,365
Perú	Compañía Eléctrica el Platanal S.A. y Subsidiarias (iii)	Venta de energía y potencia	90.00	-	90.00	-	1,182,078	1,206,068	355,629	419,554	826,449	786,514	57,573	21,718
Perú/Chile	Inversiones en Concreto y Afines S.A. y Subsidiarias (iv)	Venta de concreto y premezclado	93.38	-	93.38	-	1,003,597	930,363	588,643	520,459	414,954	409,904	8,448	46,285
Chile	Unacem Chile S.A. y Subsidiaria (1.B)	Cemento y concreto	99.89	0.11	99.89	0.11	261,449	256,578	173,712	133,171	87,737	123,407	(21,949)	(8,180)
Perú	Inversiones Nacionales y Multinacionales S.A. – INMA	Negocio inmobiliario	99.77	0.23	90.90	9.10	116,642	18,268	23,196	4,936	93,446	13,332	(566)	12
Chile	Prefabricados Andinos S.A.- PREANSA Chile	Producción y venta de prefabricados de concreto	50.00	-	50.00	-	95,016	98,197	86,605	84,864	8,411	13,333	(3,213)	(1,235)
Perú/Colombia	Prefabricados Andinos Perú S.A.C. y Subsidiaria (v)	Producción y venta de prefabricados de concreto	50.00	-	50.00	-	57,164	65,487	48,650	53,397	8,514	12,090	(1,156)	(4,372)
Perú	ARPL Tecnología Industrial S.A.- ARPL	Servicios de asesoría y asistencia tecnología	100.00	-	100.00	-	55,390	54,260	10,269	7,611	45,121	46,649	9,467	472
Perú	Generación Eléctrica de Atocongo S.A. – GEA	Servicios de operación de planta térmica	99.85	0.15	99.85	0.15	30,511	36,762	29,049	35,933	1,462	829	633	(1,481)
Perú	Minera Adelaida S.A.- MINERA	Extracción de minerales metalíferos no ferrosos	99.99	-	99.99	-	27,722	359	1,753	3	25,969	356	(1,612)	(204)
Perú	Vigilancia Andina S.A. – VASA	Servicios de vigilancia	55.50	44.50	55.50	44.50	14,027	13,055	6,344	5,944	7,683	7,111	768	597
Perú	Depósito Aduanero Conchán S.A. – DECOSA	Servicios de almacenaje	99.99	-	99.99	-	2,059	1,963	1,078	1,040	981	923	58	(170)
Perú	Digicem S.A. (antes Transportes Lurín S.A.) – DIGICEM	Servicios Informáticos	99.99	-	99.99	-	1,528	1,032	1,923	-	(395)	1,032	(1,427)	(4,484)
Perú	Naviera Conchán S.A.- NAVIERA	Servicios	100.00	-	100.00	-	14	12	12	-	2	12	(12)	(9)

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- (i) Las subsidiarias de Inversiones Imbabura S.A.(IMBABURA) son: UNACEM Ecuador S.A. (UNACEM Ecuador), Canteras y Voladuras S.A.(CANTYVOL) y UNICON Ucue Cía. Ltda. (UNICON Ecuador).

Mediante Junta de Accionistas celebrada el 10 de mayo de 2021, UNICON Perú aprobó la venta del 100 por ciento de sus acciones en UNICON Ecuador a favor de IMBABURA por aproximadamente S/51,114,000 (equivalente a US\$ 13,000,000) y con fecha 29 de junio de 2021 se realizó la inscripción de la cesión de participación en el Registro Mercantil de Ecuador. Adicionalmente, con fecha 9 de julio de 2021 se aprobó la fusión de UNACEM Ecuador como empresa absorbente y UNICON Ecuador como empresa absorbida y con fecha 12 de agosto de 2021 se presentó la escritura pública de "Fusión por absorción" a la Superintendencia de Compañías de Ecuador, para su revisión y aprobación. A la fecha de este informe aún queda pendiente dicha aprobación.

- (ii) Las principales subsidiarias de Skanon Investments Inc. (Skanon) son: Drake Cement LLC, Sunshine Concrete & Materials Inc., Maricopa Ready Mix LLC., Ready Mix Inc., Desert Ready Mix y Staten Island Company, Inc. (SIC) quien a su vez tiene las siguientes subsidiarias: Staten Island Holding LLC (SIH), Staten Island Terminal LLC (SIT) y Desert Aggregates (DA).

En el primer semestre del año 2022 la Compañía aportó en efectivo a Skanon Investments Inc. por aproximadamente S/ 12,498,000 (equivalente a US\$ 3,250,000), pasando así a controlar el 95.83 por ciento del capital social de Skanon.

El 17 de mayo de 2021, la Compañía aportó sus acciones en Staten Island Co. LLC y subsidiarias a favor de Skanon Investments Inc. por aproximadamente S/ 52,637,000 (equivalente a US\$ 16,031,000); en consecuencia, SIC se convirtió en una subsidiaria de Skanon. Adicionalmente, con fecha 28 de junio de 2021 la Compañía compró acciones en Skanon (equivalentes al 8.68 por ciento del capital social de Skanon) a sus subsidiarias Inversiones en Concreto y Afines S.A por S/ 66,868,000, Transportes Lurín S.A. por S/ 34,120,000 y ARPL Tecnología Industrial S.A. por S/ 23,230,000 (equivalente a US\$ 24,000,000, US\$ 11,944,000 y US\$ 6,869,000, respectivamente), pasando así a controlar directamente el 95.80 por ciento del capital social de Skanon.

- (iii) Las subsidiarias de Compañía Eléctrica el Platano S.A. (CELEPSA) son: Ambiental Andina S.A.C, Celepsa Renovables S.R.L.(CERE) y Ecorer S.A.C.
- (iv) La subsidiaria de Inversiones en Concreto y Afines S.A. (INVECO) es Unión de Concreteras S.A. (UNICON Perú), quien a su vez tiene las siguientes subsidiarias: Concremax S.A., UNICON Chile S.A. y Entrepisos Lima S.A.C.
- (v) La subsidiaria de PREANSA Perú es: Prefabricados Andinos Colombia S.A.S.
- (vi) Saldos al 30 de septiembre de 2022 comparados con saldos al 30 de septiembre de 2021.
- (vii) Las subsidiarias y las otras empresas participadas tienen como domicilio principal donde realizan sus actividades, al país donde están constituidas.

3. Resumen de Políticas Contables Significativas

A. Bases de preparación y presentación

Los estados financieros consolidados intermedios han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia emitido por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) vigentes al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

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

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Los estados financieros consolidados intermedios brindan información comparativa respecto de períodos anteriores, sin embargo, no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros consolidados anuales, por lo que deben leerse conjuntamente con el informe consolidado auditado al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.

El Grupo ha preparado sus estados financieros consolidados bajo el supuesto de empresa en marcha. Para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia del Grupo ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia del Grupo 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 consolidados.

B. Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Compañía y Subsidiarias al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Los criterios de control que toma en consideración el Grupo se encuentran descritos en nota a los estados financieros consolidados auditados al 31 de diciembre de 2021.

C. Políticas contables significativas

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros intermedios consolidados son consistentes con las políticas consideradas en la preparación de los estados financieros consolidados auditados al 31 de diciembre de 2021.

4. Pronunciamientos Contables Emitidos aún No Vigentes

El Grupo no ha adoptado previamente ninguna otra norma, interpretación o enmienda que se ha emitido, pero aún no sea efectiva.

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Cuentas corrientes y de ahorro (a)	313,055	245,201
Depósitos a plazo (b)	61,636	153,159
Fondos fijos	1,518	1,395
	376,209	399,755

- (a) Las cuentas corrientes y de ahorro están denominadas en moneda local y extranjera, depositadas en bancos locales y del exterior 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 y del exterior, principalmente en moneda local y extranjera, los cuales devengan intereses a tasas de mercado y tienen vencimientos originales menores a tres meses.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

6. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas, Neto

A continuación, se presenta la composición del rubro:

En miles de soles	Nota	Corriente		No corriente	
		Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Comerciales					
Facturas y letras por cobrar (a)		624,616	513,329	19,382	18,574
Provisión de facturas por cobrar		43,333	36,095	-	-
		667,949	549,424	19,382	18,574
Relacionadas					
Cuentas por cobrar a relacionadas	21(b)	40,707	31,500	-	-
Diversas					
Anticipos a proveedores		57,873	23,039	417	2,292
Reclamos a la Administración Tributaria (b)		11,027	8,155	72,326	73,632
Préstamos al personal		7,703	7,680	7,771	8,176
Reclamos a terceros		7,223	7,437	-	-
Instrumentos financieros derivados	24.A.i.	-	-	6,069	1,422
Otras cuentas por cobrar		15,306	18,508	3,234	2,919
		99,132	64,819	89,817	88,441
Impuestos					
Pagos a cuenta del impuesto a las ganancias		20,101	14,109	-	-
Crédito fiscal por impuesto general a las ventas		21,048	28,068	996	819
		41,149	42,177	996	819
		848,937	687,920	110,195	107,834
Menos – Pérdida de crédito esperada (c)		(25,281)	(26,273)	(23,702)	(18,574)
		823,656	661,647	86,493	89,260

- (a) Las facturas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en moneda local y extranjera, tienen vencimiento corriente y no generan intereses. Las letras por cobrar tienen vencimiento corriente y devengan intereses calculados a tasas vigentes en el mercado.
- (b) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el saldo corresponde a reclamos presentados a la Administración Tributaria principalmente referidos a regalías mineras, multas por los pagos a cuenta, reclamos por pago de intereses, entre otros, ver nota 23.D.

En opinión de la Gerencia del Grupo y sus asesores legales, se estima que existen argumentos jurídicos suficientes para obtener el recupero favorable de los reclamos clasificados en el corto y largo plazo.

- (c) En opinión de la Gerencia del Grupo, la estimación de pérdida de crédito esperada cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.
- (d) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo realizó la evaluación de la exposición al riesgo de crédito en las cuentas por cobrar comerciales, ver nota 24.B.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

7. Inventarios, Neto

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Repuestos y suministros	349,532	291,295
Materia prima y auxiliares	263,702	176,413
Productos en proceso	204,727	202,151
Envases y embalajes	49,967	25,557
Productos terminados	38,661	38,958
Inventarios por recibir	2,865	3,583
	909,454	737,957
Estimación para desvalorización de inventarios (a)	(64,986)	(62,401)
	844,468	675,556

(a) En opinión de la Gerencia del Grupo, la estimación para desvalorización de inventarios cubre razonablemente el riesgo de desvalorización al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

8. Activos por Derecho de Uso y Pasivos por Arrendamientos, Neto

(a) A continuación, se detalla el movimiento de los activos por arrendamiento de los siguientes periodos:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Costo			
Saldo Inicial		60,737	46,732
Adiciones		7,623	10,484
Adquisición de subsidiaria	1 B.	-	10,854
Retiros y otros		(4,058)	(6,928)
Efecto de traslación		(1,973)	(405)
Saldo Final		62,329	60,737
Depreciación Acumulada			
Saldo Inicial		36,480	24,173
Depreciación del periodo (c)		6,999	11,773
Adquisición de subsidiaria	1 B.	-	5,000
Retiros y otros		(3,928)	(4,224)
Efecto de traslación		(1,023)	(242)
Saldo final		38,528	36,480
Importe neto en libros		23,801	24,257

(b) A continuación, se detalla el movimiento de los pasivos por arrendamiento de los siguientes periodos:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Saldo inicial		24,840	22,978
Adiciones		7,700	10,805
Adquisición de subsidiaria	1.B	-	6,005
Pagos de arrendamiento		(7,154)	(15,876)
Otros		315	687
Diferencia en cambio		(1,335)	241
Saldo final		24,366	24,840
Clasificación según su vencimiento			
Corriente		11,486	8,345
No corriente		12,880	16,495
		24,366	24,840

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- (c) El cargo por depreciación del ejercicio se ha registrado en los siguientes rubros del estado consolidado de resultados:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Costo de ventas	17	6,574	8,790
Gastos de administración	18	371	565
Gastos de ventas		54	25
		6,999	9,380

- (d) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo sólo mantiene contratos de arrendamiento de pagos fijos.

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

A continuación, se presenta la composición y el movimiento del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Costo			
Saldo Inicial		12,000,990	11,208,243
Adiciones (b)		287,573	433,965
Adquisición de subsidiaria (c)	1 B.	-	151,773
Retiros, ventas y otros		(37,694)	(59,273)
Efecto de traslación		(49,690)	266,282
Saldo Final		12,201,179	12,000,990
Depreciación Acumulada			
Saldo Inicial		4,509,361	3,947,849
Depreciación del periodo (e)		335,393	453,128
Adquisición de subsidiaria (c)	1 B.	-	57,214
Retiros y otros		(30,474)	(44,686)
Efecto de traslación		(11,618)	95,856
Saldo final		4,802,662	4,509,361
Importe neto en libros		7,398,517	7,491,629

- (a) Al 30 de septiembre de 2022, el valor en libros de los activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento y retroarrendamiento financiero ascienden a aproximadamente S/ 92,995,000 (S/102,397,000 al 31 de diciembre de 2021). Los activos arrendados garantizan los pasivos por arrendamiento financiero, ver nota 12.A(b).

- (b) Las adiciones durante el año 2022, corresponden principalmente a:

- i. Adiciones de la subsidiaria UNACEM Perú por proyectos de nueva ensacadora 6 y paletizadoras, sistema de despolvorización del enfriador del horno 3, de arcillas calcinadas en horno 1, mejoras en prensa de rodillos, modernización de las subestaciones de Carpapata 1 y 2; correspondientes a la planta Condorcocha. Asimismo, desembolsos realizados para los proyectos de ensacadora 8 y paletizadoras, reforzamiento estructural de la cámara 2 del multisilo, mejoras en la chancadora primaria, mejoras en molino de cemento 3, sistema de fajas ecológicas - manchay; correspondientes a la planta Atocongo por un total de aproximadamente S/ 53,254,000.
- ii. Adiciones de la subsidiaria Drake Cement por proyecto integral de molino y mejoras al molino de crudo y taller mecánico por aproximadamente US\$ 16,500,000 (equivalente a S/ 65,637,000).

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- iii. Adiciones de la subsidiaria Sunshine Concrete & Materials Inc por la adquisición de equipos para producción de agregados por aproximadamente US\$ 2,954,000 (equivalente a S/ 11,752,000).
- iv. Adiciones de obras en curso de la subsidiaria UNACEM Ecuador por proyectos de Reductor de repuesto de Molino de Cemento 2, Incremento capacidad de producción Horno 1, acondicionamiento Biomasa para incremento de Combustible, Variador VDF para Horno 1 y Proyecto Multiguel Fase 2 por aproximadamente US\$ 3,718,000 (equivalente a S/14,790,000).
- v. Adiciones de la subsidiaria PREANSA Chile por proyecto de planta móvil para la construcción de puente industrial por aproximadamente S/ 10,630,000.
- vi. Adiciones de la subsidiaria UNICON Perú por adquisiciones de camiones mixer, cargadores frontales y camionetas por aproximadamente S/ 11,348,000 y overhaul de camiones por aproximadamente S/ 4,723,000.
- vii. Adiciones de la subsidiaria UNICON Chile por adquisiciones de camiones mixer, cargadores frontales y grúa por aproximadamente S/ 4,389,000 y overhaul de camiones por aproximadamente S/ 3,011,000.
- viii. Adiciones de la subsidiaria Concremax por overhaul de camiones y maquinaria y equipo por aproximadamente S/ 4,789,000.

Las adiciones durante el año 2021, correspondieron principalmente a:

- i. Proyectos del sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador, migración del sistema de control y modernización del sistema Cenit y Pillard, efectuados al horno 2; además, de la modernización de las subestaciones en la central hidroeléctrica de Carpapata 1 y 2, y acondicionamientos en el horno 1, correspondientes a la planta Condorcocha. Asimismo, desembolsos realizados para los proyectos de cambio de shell del molino de cemento, reforzamiento estructural y modificación de la cámara N° 1 del multisisilo, mejora en el sistema electrónico de variadores del horno rotativo 1, correspondientes a la planta Atocongo por un total de aproximadamente S/ 74,415,000.
- ii. Adiciones de la subsidiaria Drake Cement por proyectos de construcción de nuevo almacén, proyecto integral de molino y mejoras al molino de crudo por aproximadamente US\$ 7,407,000 (equivalente a S/ 29,444,000).
- iii. Adiciones de la subsidiaria Desert Ready Mix por: i) adquisición de maquinarias y equipos por aproximadamente US\$ 1,438,000 (equivalente a S/ 5,718,000) y ii) adquisición de camiones mezcladores y otras unidades de transporte por aproximadamente US\$ 8,274,000 (equivalente a S/ 32,889,000).
- iv. Adiciones de la subsidiaria Desert Aggregates por la adquisición de maquinarias, equipos y camiones cargadores por aproximadamente US\$ 598,000 (equivalente a S/ 2,375,000).
- v. Adiciones de obras en curso de la subsidiaria UNACEM Ecuador por proyecto de acondicionamiento Biomasa para incremento de Combustible por aproximadamente US\$797,000 (equivalente a S/ 3,169,000).
- vi. Adiciones de la subsidiaria UNICON Perú por i) adquisiciones de cargadores frontales por aproximadamente S/ 5,714,000, ii) adquisiciones de camiones mixer S/ 4,996,000, iii) obra en curso por reparación de camiones por aproximadamente S/ 6,711,000 y iv) obra en curso reparación y habilitación de plantas mezcladoras por aproximadamente S/ 2,751,000.
- vii. Adiciones de la subsidiaria Concremax i) proyecto de construcción de planta para la nueva mezcla seca de embolsados por aproximadamente S/ 8,849,000 y ii) overhaul de camiones y maquinaria y equipo por aproximadamente S/ 5,222,000.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- viii. Adiciones de la subsidiaria CELEPSA por la adquisición de los rodetes Andritz por S/ 2,197,000.
- (c) Corresponden a los activos provenientes de las de las compañías UNACEM Chile S.A. y MEL 20 Limitada.
- (d) Durante el 2021, se incluye principalmente las bajas de activos realizados por: i) la subsidiaria UNICON Perú por ventas de camiones mixer y cargadores frontales, cuyo costo y depreciación acumulada ascendían aproximadamente a S/ 14,883,000 y S/ 14,777,000 y ii) la subsidiaria DRM por ventas de camiones mixer, cuyo costo y depreciación acumulada ascendían aproximadamente a S/ 24,070,000 y S/ 23,168,000.
- (e) La depreciación ha sido distribuido de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Costo de ventas	17	321,576	319,721
Gastos de administración	18	11,089	10,716
Gastos de venta		554	572
Otros gastos		2,174	1,640
		335,393	332,649

- (f) Durante el año 2021, se capitalizaron intereses por aproximadamente S/ 4,348,000. 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 utilizada para determinar el importe de los costos de financiamiento susceptibles de capitalización fue de aproximadamente de 4.1 por ciento al 31 de diciembre de 2021. Durante el año 2022 no se capitalizaron intereses.
- (g) La subsidiaria Skanon mantiene contratos de garantía sobre la planta, unidades de transporte y equipos ubicados en los Estados Unidos de América, que garantizan préstamos, ver nota 12.A(b).

Por otro lado, la subsidiaria UNICON Perú mantiene una hipoteca de las plantas Ancieta y Planta Villa El Salvador hasta por S/ 100,000,000, con el Scotiabank Perú para garantizar el préstamo obtenido con esta entidad, ver nota 12.A(b).

Asimismo, la subsidiaria UNACEM Chile, mantiene una hipoteca sobre la planta "San Juan", por aproximadamente US\$ 23,000,000, con el Banco de Crédito e Inversiones de Chile (BCI) para garantizar el préstamo obtenido con esta entidad, ver nota 12.A(b).
- (h) En opinión de la Gerencia, el Grupo cuenta con pólizas de seguros que cubren de manera suficiente la totalidad de sus activos fijos.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

10. Activos Intangibles, Neto

A continuación, se presenta la composición y el movimiento del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Costo			
Saldo Inicial		373,566	352,303
Adiciones		5,444	8,310
Retiros y otros		203	(2,328)
Efecto de traslación		(684)	15,281
Saldo Final		378,529	373,566
Amortización Acumulada			
Saldo Inicial		147,475	132,744
Amortización del periodo (a)		8,759	14,053
Retiros y otros		7	265
Efecto de traslación		(225)	413
Saldo final		156,016	147,475
Importe neto en libros		222,513	226,091

(a) La amortización de intangibles ha sido distribuido de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Costo de ventas	17	3,059	3,325
Gastos de administración	18	3,948	2,536
Gastos de ventas		1,687	2,405
Otros gastos		65	2,303
		8,759	10,569

11. Crédito Mercantil

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el saldo del crédito mercantil está compuesto, principalmente, por el mayor valor pagado por la adquisición de UNACEM Ecuador que asciende a S/1,023,795,000.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

12. Otros Pasivos Financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022			Al 31 de diciembre de 2021		
		Porción corriente	Porción no corriente	Total	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Bonos y préstamos bancarias	12.A	619,372	2,904,055	3,523,427	360,721	3,227,779	3,588,500
Pagarés bancarios (a) y (b)		259,727	-	259,727	315,546	-	315,546
Sobregiros bancarios (c)		20,241	-	20,241	23,988	-	23,988
		899,340	2,904,055	3,803,395	700,255	3,227,779	3,928,034

- (a) Los pagarés bancarios corresponden principalmente a financiamientos para capital de trabajo con tasas de interés fijas en soles que fluctúan entre 6.66 y 7.66 por ciento anual y en dólares a 3.42 por ciento anual, no cuentan con garantías específicas y son renovados dependiendo de las necesidades de capital de trabajo del Grupo. Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el saldo por entidad bancaria se compone de la siguiente manera:

<i>En miles de soles</i>	Moneda origen	Vencimiento	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Entidad financiera				
Banco de Crédito del Perú	S/ y US\$	Entre abril y junio 2023	239,727	315,546
Scotiabank del Perú	S/	Noviembre 2022	20,000	-
			259,727	315,546

- (b) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los intereses por pagar de los pagarés bancarios ascendieron a aproximadamente S/ 4,029,000 y S/ 389,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro “Cuentas por pagar comerciales y diversas” del estado consolidado de situación financiera, ver nota 13. Al 30 de septiembre de 2022 y de 2021, los gastos por intereses ascendieron aproximadamente a S/ 9,064,000 y S/ 1,964,000, respectivamente y se incluyen en el rubro “Gastos financieros” del estado consolidado de resultados, ver nota 20.
- (c) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los sobregiros corresponden principalmente a obligaciones de Skanon y subsidiarias con diferentes entidades financieras en dólares estadounidenses por un total de US\$ 6,000,000 (equivalente a S/ 23,988,000) y US\$ 5,000,000 (equivalente a S/ 19,920,000), respectivamente.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

A. Bonos y préstamos bancarios

A continuación, se presenta la composición del rubro de bonos y deuda con entidades bancarias a largo plazo, los cuales no tienen garantías asociadas:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Bonos corporativos (a)	467,060	467,533
Préstamos bancarios (b)	3,056,367	3,120,967
Total	3,523,427	3,588,500
Menos - Porción corriente	619,372	360,721
Porción no corriente	2,904,055	3,227,779

(a) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el saldo de los bonos se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Tasa de interés anual %	Vencimiento	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Bonos				
Bonos del Estado de Arizona (i)	Entre 1.6 y 1.95 + tasa variable	Septiembre 2035	458,160	459,770
Bonos corporativos peruanos	5.16	Marzo 2023	18,815	18,815
			476,975	478,585
Costo amortizado			(9,915)	(11,052)
			467,060	467,533

(i) El 18 de noviembre de 2010, Drake Cement, LCC obtuvo un financiamiento a través de la emisión de bonos de la Autoridad de Desarrollo del Condado de Yavapai, Arizona, Estados Unidos de América, con el propósito de financiar parte de la inversión en la planta de cemento de dicha subsidiaria hasta por un importe de US\$ 40,000,000 con vencimiento en septiembre de 2035 y un pago mensual de intereses sobre la base de una tasa de interés variable (Securities Industry and Financial Markets Association Index rate) más 1.6 por ciento, frente a una tasa de interés máxima del 12 por ciento. Los bonos están garantizados por una carta de crédito bancaria, ver nota 23.A(ii).

Adicionalmente, el 30 de julio de 2015, Drake Cement, LCC realizó una nueva emisión de bonos, con el propósito de refinanciar préstamos para la construcción de la planta de cemento, adquisición de activos, materiales e instalaciones hasta por un importe de US\$ 75,000,000 con vencimiento en septiembre de 2035 y un pago mensual de intereses sobre la base de una tasa de interés variable (Securities Industry and Financial Markets Association Index rate) más 1.95 por ciento, frente a una tasa de interés máxima del 12 por ciento. Los bonos están garantizados por una carta de crédito bancaria, ver nota 23.A(ii).

Estos bonos tienen las siguientes condiciones:

- La subsidiaria Drake Cement no puede incrementar su deuda, por más de US\$ 5,000,000 del saldo pendiente al momento de la emisión del bono, excluyendo refinanciamientos.
- Mantener un índice de cobertura de interés igual o mayor a 1.0.

En opinión de la Gerencia, Drake Cement viene cumpliendo con la consideración restrictiva y el resguardo financiero exigido por el estado de Yavapai al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

(b) El saldo de los préstamos bancarios se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Vencimiento	Monto inicial	Moneda	Utilización de fondos	Garantías	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Préstamos bancarios							
	Octubre 2024						
Scotiabank del Perú	marzo 2025 y enero 2027	671,547	S/	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	646,547	671,547
BBVA Perú	Enero 2027	533,357	S/	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	533,357	533,357
Banco de Crédito del Perú	Octubre 2026	502,500	S/	Redención del bono del exterior	No presenta garantía	502,500	502,500
Banco Internacional del Perú	Enero 2027	228,385	S/	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	228,385	228,385
Citibank N.A. (i)	Octubre 2025	50,000	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	159,360	199,900
Santander S.A. (i)	Noviembre 2023	45,000	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	179,280	179,910
Santander S.A.	Abril 2023	35,000	US\$	Capital de trabajo e inversiones	No presenta garantía	139,440	139,930
Banco de Crédito del Perú (12.A.c. (iii))	Marzo 2027	34,000	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	121,910	135,932
Banco Internacional del Perú	Mayo 2027	26,900	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	104,490	-
Bank of Nova Scotia (i)	Septiembre 2025	30,000	US\$	Redención parcial del bono del exterior	No presenta garantía	71,712	89,955
Banco de Crédito e Inversiones (Chile)	Junio 2024	-	CLP	-	Garantía sobre bienes inmuebles, ver nota 9(g)	69,459	79,192
Scotiabank del Perú	Abril 2025	72,000	S/	Financiamiento por la compra de UNICON Chile	Garantía sobre bienes inmuebles, ver nota 9(g)	39,600	50,400
BBVA Perú	Diciembre 2024	28,773	S/	-	No presenta garantía	23,280	28,773
Citibank N.A. (New York)	Julio 2024	-	US\$	-	No presenta garantía	21,911	27,487
Banco Scotiabank (Chile) (i)	Noviembre 2022	4,000	US\$	-	Carta de crédito, ver nota 23.A(i)	15,841	15,887
BBVA Banco Continental (i)	Diciembre 2023	-	COP	-	Carta de crédito, ver nota 23.A(i)	10,907	11,857
Banco Internacional del Perú (ii)	Entre marzo 2023 y septiembre 2023	34,387	S/	Capital de trabajo	Reactiva Perú	3,965	17,379
Menores a S/ 10,000,000	-	-	-	-	-	43,471	65,776
						2,915,415	2,978,167
Costo amortizado						(7,936)	(10,577)
Total						2,907,479	2,967,590
Retroarrendamiento financiero							
Scotiabank (Chile)	Marzo 2024	-	CLP	Bienes arrendados	-	1,473	2,283
						1,473	2,283
Arrendamiento financiero							
Consorcio Transmantaro S.A. (Perú)	Julio 2039	-	US\$	Bienes arrendados	-	60,244	60,920
Scotiabank del Perú	Entre noviembre 2022 y mayo 2025	-	-	Bienes arrendados	-	21,149	25,549
Bok Financial Corporation	Entre diciembre de 2025 y diciembre 2026	-	US\$	Bienes arrendados	-	21,686	24,445
Menores a S/ 10,000,000						37,430	34,061
						140,509	144,975
Factoring							
						6,906	6,119
Total						3,056,367	3,120,967

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- (i) El Grupo firmó contratos de swap para reducir el riesgo de la tasa variable relacionada a estos préstamos, ver nota 24.A.i.
 - (ii) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo mantiene un saldo de los préstamos a largo plazo por aproximadamente S/ 3,965,000 y S/ 17,379,000 con diversas entidades locales peruanas, a través del programa Reactiva Perú creado mediante Decreto Legislativo N° 1457 con la finalidad de dar respuesta rápida y efectiva a las necesidades de liquidez ante el impacto del COVID-19. Al 30 de septiembre de 2022 dichos préstamos devengan intereses entre 0.98 y 1.18 por ciento anual y vencen entre marzo 2023 y septiembre 2023 con un periodo de gracia de 12 meses.
- (c) Los resguardos financieros aplicables a los pasivos financieros locales son de seguimiento trimestral, semestral y anual y deben ser calculados sobre la base de i) información financiera separada de la Compañía y sus subsidiarias, ii) información financiera combinada de la Compañía y la subsidiaria UNACEM Perú S.A. (como si no se hubiera realizado la reorganización simple) y iii) información financiera consolidada; los mismos que deben de considerar las metodologías de cálculo requerido por cada entidad financiera.
- (i) Al 30 de septiembre de 2022, los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera separada son los siguientes:

UNACEM Perú S.A.

- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.5 veces.
- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.2 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor a 3.5 veces.

UNACEM Ecuador S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.2 veces.
- Mantener un índice de deuda financiera total/EBITDA menor o igual a 3.75 veces.

Unión de Concreteras S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual 1.2 veces.
- Mantener un índice de deuda financiera total/EBITDA menor o igual a 2.5 veces.

Concremax S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.25 veces
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor o igual a 2.5 veces

UNACEM Chile S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 3.5 veces.
- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.35 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor o igual a 6.5 veces.

UNICON Chile S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.0 vez.
- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.8 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor o igual a 3.5 veces.

Compañía Eléctrica el Platanal S.A.

- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 3.0 veces.
- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.2 veces.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- (ii) Al 30 de septiembre de 2022, los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera combinada de la Compañía y la subsidiaria UNACEM Perú son los siguientes:
- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.5 veces.
 - Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.2 veces.
 - Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor a 4.0 veces para el año 2022 y 3.75 veces desde el año 2023 en adelante.
- (iii) Al 30 de septiembre de 2022, los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera consolidada fueron los siguientes:

Unión Andina de Cementos S.A.A. y subsidiarias

- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.5 veces.
- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor a 1.20 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor o igual a 4.0 veces para el año 2022 y 3.75 veces desde el año 2023 en adelante.

Skanon Investments, Inc. y subsidiarias

- Mantener un índice de apalancamiento menor a 1 vez.

La deuda relacionada al covenant consolidado, fue cancelada íntegramente al 30 de septiembre de 2022 por UNACEM Perú y fue transferida a Skanon.

En opinión de la Gerencia del Grupo, la Compañía y sus subsidiarias han cumplido con los resguardos financieros al 30 de septiembre de 2022. Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía y sus subsidiarias han cumplido con los resguardos financieros, con excepción de UNICON Chile y PREANSA Perú, cuyas obligaciones vencen en el corto plazo. Estos incumplimientos no tienen efecto en las demás obligaciones de la Compañía y sus Subsidiarias.

- (d) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los intereses por pagar por bonos y deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/ 21,216,000 y S/19,435,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado consolidado de situación financiera, ver nota 13.

Los intereses generados por los bonos y préstamos bancarios al 30 de septiembre de 2022 y de 2021, ascendieron aproximadamente a S/ 115,182,000 y S/ 131,649,000, respectivamente y se incluye en el rubro "Gastos financieros" del estado consolidado de resultados, ver nota 20.

- (e) Al 30 de septiembre de 2022, el Grupo mantiene préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés en soles que fluctúan entre 2.26 a 7.91 por ciento. Los préstamos bancarios en dólares están a tasa variable más un margen (tasa libor a 3 meses y libor a 1 mes más un margen que fluctúa entre 1.75 a 2.60 por ciento) y a tasa fija entre 0.85 a 12 por ciento.

Al 31 de diciembre de 2021, el Grupo mantiene préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés en soles que fluctúan entre 2.26 a 8.06 por ciento. Los préstamos bancarios en dólares están a tasa variable más un margen (tasa libor a 3 meses y libor a 1 mes más un margen que fluctúa entre 1.22 a 2.60 por ciento) y a tasa fija entre 0.85 a 12 por ciento.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

13. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Cuentas por pagar comerciales (a)		658,124	556,438
Remuneraciones y vacaciones por pagar		89,727	56,101
Anticipos de clientes		67,458	41,398
Cuentas por pagar a relacionadas	21(b)	29,673	19,583
Intereses por pagar	12(b) y 12.A(d)	25,245	19,824
Tributos, aportaciones y contribuciones laborales por pagar		24,460	25,381
Cuenta por pagar por compra de propiedades, planta y equipo		19,080	22,746
Impuesto general a las ventas por pagar		17,977	11,977
Dividendos por pagar	15(f)	14,131	87,846
Compromisos con comunidades		14,108	16,855
Cuenta por pagar por compra de acciones minoritarias	23.A(iv)	12,948	-
Préstamos por pagar a terceros		9,531	9,356
Remuneración del Directorio		5,705	6,439
Intereses por instrumentos financieros por pagar		664	2,474
Otras cuentas por pagar		16,793	19,100
		1,005,624	895,518
Clasificación por vencimiento:			
Corriente		973,517	857,568
No corriente		32,107	37,950
		1,005,624	895,518

- (a) Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de las operaciones del Grupo y corresponden a facturas por pagar a proveedores nacionales y del exterior, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

Las subsidiarias UNICON Perú y Concremax, ofrecen a sus proveedores un programa para el pago de sus cuentas a través de instituciones financieras. Este programa permite a los proveedores vender sus cuentas por cobrar a las instituciones financieras en un acuerdo negociado por separado entre el proveedor y la institución financiera, permitiendo a los proveedores administrar mejor sus flujos de efectivo y a las subsidiarias reducir sus costos de procesamiento de pagos. Dichas subsidiarias no tienen ningún interés financiero directo en estas transacciones.

Todas las obligaciones con sus proveedores, incluidos los saldos por pagar, se mantienen según los acuerdos contractuales celebrados con ellos. Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los saldos relacionados con estas operaciones ascienden a S/ 119,132,000 y S/ 96,271,000, respectivamente.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

14. Impuesto a las Ganancias

A continuación, se presenta la composición del pasivo por impuesto a las ganancias diferido, según las partidas que las originaron:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Activo por impuesto a las ganancias diferido			
Saldo Inicial		387,786	358,170
Efecto en el estado consolidado de resultados (a)		(13,758)	14,979
Cargo a resultados integrales		(8,682)	(6,018)
Adquisición de subsidiarias	1 B.	-	3,016
Otros		2,286	(49)
Efecto de traslación		(1,753)	17,688
Saldo Final		365,879	387,786
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido			
Saldo Inicial		(776,005)	(775,928)
Efecto en el estado consolidado de resultados (a)		29,112	22,988
Adquisición de subsidiarias	1 B.	-	(13,659)
Otros		(2,288)	-
Efecto de traslación		1,760	(9,406)
Saldo final		(747,421)	(776,005)
Total pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto		(381,542)	(388,219)

- (a) El gasto de la provisión por impuesto a las ganancias mostrado en el estado consolidado de resultados está conformado por:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Corriente		(249,173)	(184,240)
Diferido		15,354	23,652
Otros		(4,165)	6,907
		(237,984)	(153,681)

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

15. Patrimonio Neto**A. Capital emitido**

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el capital emitido de la Compañía está representado por 1,818,127,611 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, siendo su valor nominal de S/ 1 por acción. Las acciones comunes representativas del capital social de la Compañía son negociadas en la Bolsa de Valores de Lima.

	Al 30 de septiembre de 2022	
	Número de acciones	Porcentaje de Participación %
Accionistas		
Inversiones JRPR S.A. (*)	483,489,609	26.59
Nuevas Inversiones S.A.	459,129,497	25.25
AFP's	472,861,626	26.01
Otros	402,646,879	22.15
	1,818,127,611	100.00

(*) El 27 de septiembre de 2022, la Compañía informó a la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) la fusión por absorción de Inversiones JRPR S.A. (absorbente) y Catli Investments S.A.C. (absorbida), dicha fusión entró en vigencia en la misma fecha. Con dicha fusión, la participación directa de Inversiones JRPR S.A. en la propiedad de UNACEM Corp pasó de 25.12% a 26.59%. Cabe mencionar, que dicha fusión no implica cambios en el control o en la propiedad indirecta de Inversiones JRPR S.A. en UNACEM Corp S.A.A.

	Al 31 de diciembre de 2021	
	Número de acciones	Porcentaje de Participación %
Accionistas		
Inversiones JRPR S.A.	456,669,897	25.12
Nuevas Inversiones S.A.	459,129,497	25.25
AFP's	476,657,910	26.22
Otros	425,670,307	23.41
	1,818,127,611	100.00

Al 30 de septiembre de 2022, la cotización bursátil de cada acción común ha sido de S/ 1.68 (S/ 2.40 al 31 de diciembre de 2021).

B. Capital adicional

Corresponde a la variación entre el aumento de capital realizado en el año 2019 por la fusión de la Compañía con Sindicato de Inversiones y Administración S.A., Inversiones Andino S.A, e Inmobiliaria Pronto S.A. y el patrimonio registrado.

C. Acciones en tesorería

En sesión de Directorio de fecha 20 de agosto de 2021, se aprobó un programa de compra de acciones de propia emisión hasta por S/ 36,400,000, sin exceder del 2% de las acciones emitidas, el mismo que fue prorrogado en sesiones de Directorio del 22 de diciembre de 2021 y 28 de junio de 2022, extendiéndose el plazo del programa de compra hasta el 31 de diciembre de 2022. Las acciones adquiridas se mantienen en cartera por un plazo máximo de dos años y en tanto se mantengan en cartera, quedaran en suspenso todos sus derechos. El programa podría ser extendido y/o modificado por el Directorio de la Compañía.

Al 30 de septiembre de 2022, la Compañía mantiene 12,904,000 acciones en tesorería equivalente a S/23,422,000 (7,289,000 acciones en tesorería equivalente a S/ 11,610,000, al 31 de diciembre de 2021).

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

D. Reserva legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades peruana, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distribuible 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. Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la reserva legal llegó al tope del 20 por ciento del capital emitido.

E. Resultados no realizados

Corresponde a los cambios en el valor razonable, netos de su efecto impositivo, de los instrumentos financieros de cobertura, ver nota 24.A.i.

F. Distribución de dividendos

A continuación, se presenta la información de los dividendos distribuidos en los años 2022 y 2021:

Dividendos 2022

<i>En miles de soles</i>	Dividendos declarados y pagados	Fecha de pago	Dividendos por acción común
Fecha de sesión de Directorio			
26 de enero 2022	36,194	28.01.2022	0.020
27 de abril 2022	54,202	30.05.2022	0.030
26 de julio 2022	36,111	31.08.2022	0.020
	126,507		

Dividendos 2021

<i>En miles de soles</i>	Dividendos declarados y pagados	Fecha de pago	Dividendos por acción común
Fecha de sesión de Directorio			
24 de febrero 2021	23,636	30.03.2021	0.013
23 de abril 2021	23,636	12.05.2021	0.013
21 de junio 2021	36,362	23.07.2021	0.020
27 de octubre 2021	36,362	30.11.2021	0.020
14 de diciembre 2021 (*)	72,449	18.01.2022	0.040
	192,445		

(*) Aprobado en Junta de Accionistas de la Compañía de fecha 14.12.2021.

Mediante Junta general de Accionistas de fecha 14 de diciembre de 2021, se acordó sustituir la política de dividendos aprobada por la Junta Obligatoria Anual del 31 de marzo de 2015, por una nueva política de dividendos, consistente en la distribución, a partir del presente acuerdo, de dividendos trimestrales en efectivo, en soles o en dólares estadounidenses, dentro de un rango entre US\$0.005 y US\$0.010 por acción emitida por la Sociedad, con cargo a las utilidades acumuladas, comenzando por las más antiguas y terminando por las más recientes.

Durante el año 2022, la subsidiaria Desert Ready Mix y Desert Aggregates, CELEPSA y UNACEM Ecuador distribuyeron dividendos a sus accionistas no controladores por aproximadamente S/ 29,501,000, S/ 1,698,000 y S/ 708,000, respectivamente. Durante el año 2021, las subsidiarias de UNACEM Ecuador, Entrepisos, Inveco y Ambiental Andina distribuyeron dividendos a sus accionistas no controladores por aproximadamente S/ 286,000, S/2,536,000, S/ 3,990,000 y S/ 206,000, respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2022, se mantiene un saldo pendiente de pago de dividendos por aproximadamente S/14,131,000 (S/ 87,846,000 al 31 de diciembre de 2021), ver nota 13.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

G. Resultados por traslación

Corresponde principalmente a la diferencia en cambio resultante de la traslación de los estados financieros de las subsidiarias extranjeras a la moneda de presentación del Grupo.

El efecto en el estado consolidado de resultados integrales al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 atribuible al patrimonio controlador ascendió a una pérdida y una ganancia por aproximadamente S/17,445,000 y S/ 142,277,000, respectivamente.

H. Dividendos prescritos

Corresponde a dividendos de años anteriores puestos a disposición de ciertos accionistas de las empresas del Grupo y que no han sido cobrados desde hace más de tres años.

16. Ventas Netas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Segmentos		
Cemento	2,480,196	2,105,312
Concreto	1,695,096	1,374,680
Energía y potencia	185,201	142,039
Otros servicios	13,867	13,606
	4,374,360	3,635,637
Momento del reconocimiento de ingresos		
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	4,096,211	3,406,692
Prestación de servicio en un punto en el tiempo	278,149	228,945
	4,374,360	3,635,637

17. Costo de Ventas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Inventario inicial de productos terminados y en proceso	7	241,109	193,421
Costo de producción			
Consumo de materias primas		727,856	599,503
Combustible		532,814	395,369
Gastos de personal		498,036	447,613
Depreciación	9(e)	321,576	319,721
Costo de mantenimiento		250,665	200,904
Transporte y fletes		144,532	70,257
Energía eléctrica		138,523	102,607
Consumo de envases		105,090	82,260
Preparación de canteras		7,978	8,160
Depreciación de activos por derecho de uso	8(c)	6,574	8,790
Depreciación por activo diferido por desbroce		5,076	5,136
Estimación para desvalorización de inventarios		4,542	2,084
Amortización	10(a)	3,059	3,325
Adquisición de subsidiaria	1.B	-	10,345
Otros gastos de fabricación		413,111	343,112
Inventario final de productos terminados y en proceso	7	(243,388)	(208,382)
		3,157,153	2,584,225

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

18. Gastos de Administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Gastos de personal		160,005	117,810
Servicios prestados por terceros		62,498	53,254
Tributos		13,320	10,639
Donaciones		12,281	16,408
Depreciación	9(e)	11,089	10,716
Cargas diversas de gestión		8,506	5,434
Amortización	10(a)	3,948	2,536
Estimación por pérdida crediticia esperada		3,079	1,072
Depreciación de activos por derecho en uso	8(c)	371	565
Otros		13,557	7,980
		288,654	226,414

19. Otros Ingresos

Al 30 de septiembre de 2021, a consecuencia de la adquisición de UNACEM Chile, el Grupo reconoció una plusvalía negativa por aproximadamente S/ 9,436,000, la misma que se ajustó al 31 de diciembre de 2021 a S/9,447,000. Asimismo, la Compañía recibió dividendos de su relacionada Ferrocarril Central Andino S.A. por aproximadamente S/18,879,000.

20. Gastos Financieros

Al 30 de septiembre de 2022 y de 2021, este rubro está compuesto principalmente por los intereses por bonos emitidos y deudas con entidades bancarias por S/ 124,246,000 y S/133,613,000, respectivamente, ver nota 12(b) y 12.A(d).

21. Transacciones con Empresas Relacionadas

(a) Las principales transacciones con relacionadas al 30 de septiembre de 2022 y de 2021 fueron las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2022	2021
Ingresos			
Ventas de cemento			
La Viga S.A.		440,907	366,687
Asociación UNACEM		178	110
Dividendos ganados			
Ferrocarril Central Andino S.A.		-	18,879
Master Builders Solutions Perú S.A.		-	3,553
Costos y/o gastos			
Donaciones otorgadas			
Asociación UNACEM		11,365	18,332
Compra de aditivos			
Master Builders Solutions Perú S.A.		43,433	36,349
Comisiones y fletes por venta de cemento			
La Viga S.A.		24,796	21,441
Otros gastos			
Master Builders Solutions Perú S.A.		2,550	3,267
Otros ingresos			
Master Builders Solutions Perú S.A.		1,743	1,080
Asociación UNACEM		148	189
La Viga S.A.		142	152

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- (b) Como consecuencia de éstas y otras transacciones menores, el Grupo mantenía los siguientes saldos con sus relacionadas:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Cuentas por cobrar	6		
La Viga S.A.		38,938	30,252
Master Builders Solutions Perú S.A.		357	302
Otras menores		1,412	946
		40,707	31,500
Cuentas por pagar	13		
Master Builders Solutions Perú S.A.		25,095	16,151
La Viga S.A.		4,558	3,415
Otras menores		20	17
		29,673	19,583

- (c) El Grupo 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, los mismos no difieren con políticas otorgadas a terceros.
- (d) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia del Grupo al 30 de septiembre de 2022 ascendieron aproximadamente a S/ 12,225,000 (aproximadamente S/20,287,000 al 30 de septiembre de 2021), las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.
- (e) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, no hubo cambios en las controladoras, Nuevas Inversiones S.A. ni en la compañía controladora final, Inversiones JRPR S.A.

22. Utilidad por Acción

La utilidad por acción básica se calcula dividiendo la utilidad neta del año entre el promedio ponderado del número de acciones comunes y de inversión en circulación durante el año.

A continuación, se muestra el cálculo del promedio ponderado de acciones y de la utilidad por acción básica y diluida:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Numerador		
Utilidad atribuible a las acciones comunes	384,990	338,814
<i>En miles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Denominador		
Promedio de acciones comunes en circulación	1,818,128	1,818,128
<i>En soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Utilidad neta por acción básica y diluida	0.212	0.186

Al 30 de septiembre de 2022 y de 2021, la Compañía mantenía 12,904,000 y 2,994,000 acciones de tesorería, respectivamente.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

23. Compromisos y Contingencias

A. Compromisos financieros y de compra

- (i) Al 30 de septiembre de 2022, las subsidiarias mantienen las siguientes cartas fianzas vigentes:
- Carta fianza otorgada por UNACEM Perú a favor del Ministerio de Energía y Minas (MEM), emitida por el Banco de Crédito del Perú, por un total aproximado de US\$ 1,884,000, equivalente a S/7,506,000 con vencimiento en enero de 2023, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
 - Carta fianza otorgada por UNACEM Perú a favor del Ministerio de Producción, emitida por el Banco de Crédito del Perú, por un total aproximado de US\$ 4,220,000 equivalente a S/16,812,000 con vencimiento en enero de 2023, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
 - Cartas fianzas otorgada por UNACEM Perú a favor de la SUNAT por un total de S/ 7,171,000 y US\$ 65,000 con vencimiento en noviembre de 2022, enero de 2023 y abril de 2023, a fin de garantizar la deuda tributaria aduanera.
 - Cartas fianzas otorgada por UNACEM Perú a favor de terceros por un total de S/ 409,000 con vencimiento en enero de 2023.
 - Cartas fianzas emitidas por instituciones financieras por cuenta de UNICON Perú y CONCREMAX con el objeto de garantizar el suministro de concreto a ciertos clientes, por aproximadamente S/105,101,000.
 - Cartas fianzas emitidas por instituciones financieras por cuenta de ENTREPISOS con el objeto de garantizar el suministro de losas y prefabricados a ciertos clientes, por aproximadamente S/917,000.
 - Cartas fianzas emitidas por instituciones financieras por cuenta de UNICON Chile con el objeto de garantizar el suministro de concreto a ciertos clientes, por aproximadamente S/201,000.
 - Cartas fianzas emitidas por instituciones financieras por cuenta de Depósito Aduanero Conchán S.A. garantizando sus obligaciones generadas en el ejercicio de sus funciones como almacén aduanero de conformidad con la Ley General de Aduanas, su reglamento y demás disposiciones administrativas aplicables por US\$ 100,000, equivalente aproximadamente a S/ 398,000.
 - Carta fianza otorgada por CELEPSA a favor de Consorcio Transmantaro S.A. por un total de US\$3,000,000, con vencimiento en julio de 2023, emitida por el Scotiabank del Perú con la finalidad de garantizar el contrato de transformación eléctrica para instalaciones del sistema complementario de transmisión.
 - Con fecha 23 de septiembre de 2016, el Banco Scotiabank Chile aprobó una línea de crédito de hasta US\$ 4,000,000 a favor de PREANSA Chile, la misma que está garantizada a través de una carta de crédito de PREANSA Perú emitida por el Scotiabank del Perú, cuyo vencimiento es septiembre de 2023.
 - Con fecha 13 de diciembre de 2016, el BBVA Colombia aprobó una línea de crédito de hasta US\$3,550,000 a favor de PREANSA Colombia, la misma que está garantizada a través de una carta de crédito de PREANSA Perú emitida por el BBVA Perú, cuyo vencimiento es enero de 2024.
 - La subsidiaria Vigilancia Andina S.A. mantiene cartas fianza emitidas por instituciones financieras garantizando el pago de remuneraciones del personal bajo intermediación laboral a clientes por

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

aproximadamente S/ 2,792,000.

(ii) Garantías para el pago de obligaciones financieras:

- Carta de crédito por US\$ 40,447,000, de fecha 18 de noviembre de 2010 y enmendado el 10 de noviembre de 2020, celebrado entre banco de Nova Scotia U.S Operations (emisor) y US Bank National Association (fiduciario), ésta última entidad con fecha 1 de noviembre de 2010 celebró un acuerdo de fideicomiso con la Autoridad de Desarrollo Industrial del Condado de Yavapai (autoridad). Asimismo, el 10 de noviembre de 2020 la carta de crédito se renovó por 5 años adicionales, ver nota 12.A.(a) i.
- Carta de crédito por US\$ 75,838,000, de fecha 30 de julio de 2015, celebrado entre Drake Cement, LLC, Skanon Investments, Inc. (garante) y el banco Nova Scotia, New York Agency (emisor) con el objetivo de que el emisor realice el pago directo del crédito por cuenta de Drake a favor de US Bank National Association (fiduciario), que ésta última entidad celebró un acuerdo de fideicomiso con la Autoridad de Desarrollo Industrial del Condado de Yavapai (autoridad). Con fecha 1 de junio de 2020 la carta de crédito se renovó por 5 años adicionales, ver nota 12.A.(a) i.

(iii) Acuerdo de indemnización

La subsidiaria Skanon establece provisiones de indemnización en virtud de sus acuerdos con otras compañías en el curso normal de sus operaciones, generalmente con socios comerciales, clientes, propietarios de inmuebles, prestamistas y arrendadores. Bajo dichas provisiones, Skanon generalmente indemniza y exime por pérdidas sufridas o incurridas a la parte indemnizada como resultado de sus actividades o, en algunos casos, como resultado de las actividades de la parte indemnizada conforme al acuerdo. El máximo potencial de pagos futuros que Skanon podría realizar conforme a estas provisiones de indemnización es ilimitado. Skanon no ha incurrido en costos materiales para defender demandas o resolver reclamos relacionados con estos acuerdos de indemnización. Como resultado, Skanon considera que el valor razonable estimado de estos acuerdos es mínimo. En consecuencia, la Gerencia del Grupo no tiene pasivos registrados por estos acuerdos al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

(iv) Opción de Compra

De conformidad con la tercera adenda del acuerdo de operación (Restated Limited Liability Company Operating Agreement) de Drake Cement del 1 de septiembre de 2007, Skanon tiene la opción de compra de la participación minoritaria en Drake Cement. A partir del 1 de enero de 2009, Skanon tiene la opción, pero no la obligación, de comprar la participación de los accionistas minoritarios, en cualquier momento a valor razonable. El valor razonable será determinado por mutuo acuerdo de los miembros en la junta general de accionistas. Al 30 de septiembre de 2022, Skanon ha ejercido esta opción, adquiriendo el 4.348% de participación minoritaria por aproximadamente US\$ 6,500,000 (equivalente a S/ 24,843,000), pasando así a controlar directamente el 98.39 por ciento del capital social de Drake Cement (al 31 de diciembre de 2021 mantenía el 94.04 por ciento).

Al 30 de septiembre de 2022, se mantiene un saldo pendiente de pago por aproximadamente US\$3,250,000 (equivalente a S/12,948,000), ver nota 13.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

B. Arrendamientos financieros

Los pagos mínimos futuros por los arrendamientos y retroarrendamientos financieros son los siguientes:

	Al 30 de septiembre de 2022		Al 31 de diciembre de 2021	
	Pagos mínimos	Valor presente de los pagos por arrendamientos	Pagos mínimos	Valor presente de los pagos por arrendamientos
<i>En miles de soles</i>				
En un año	38,507	29,311	48,398	35,876
Entre un año y más años	225,228	112,671	229,088	111,382
Total, pagos a efectuar	263,735	141,982	277,486	147,258
Menos – costos financieros	(121,753)	-	(130,228)	-
Valor de los pagos mínimos por arrendamientos	141,982	141,982	147,258	147,258

C. Situación tributaria

- (i) Las compañías que conforman el Grupo están sujetas al régimen tributario del país en el que operan y tributan por separado sobre la base de sus resultados no consolidados. Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la tasa de impuesto a las ganancias sobre la utilidad gravable en los principales países que operan la Compañía y sus Subsidiarias es:

En porcentajes	Tasas tributarias	
	2022	2021
Perú	29.5	29.5
Ecuador	25.0	25.0
Estados Unidos de América (*)	21.0 y 4.9	21.0 y 4.9
Chile	27.0	27.0

(*) De acuerdo a la legislación de los Estados Unidos de América y el Estado de Arizona, la subsidiaria se encuentra sujeta a la aplicación de la tasa federal del 21 por ciento y a la tasa estatal del 4.9 por ciento.

- (ii) Para propósito de la determinación del Impuesto a las ganancias, 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 valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación.

Con base en el análisis de las operaciones del Grupo, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para el Grupo al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

- (iii) La Autoridad Tributaria de cada país tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el correspondiente impuesto a las ganancias calculado por la Compañía y sus Subsidiarias. Las declaraciones juradas del impuesto a las ganancias están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria, según se muestra a continuación:

	Período sujeto a fiscalización
En Perú	
UNACEM Corp S.A.A.	2013 y 2017 – 2021
UNACEM Perú S.A.	2021
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.	2016 – 2021
Celepsa Renovables S.R.L.	2017 – 2021
Generación Eléctrica Atocongo S.A.	2017 – 2021
Unión de Concreteras S.A.	2017 – 2021
Concremax S.A.	2017 – 2021
Inversiones en Concreto y Afines S.A.	2017 – 2021
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.	2017 – 2021

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

	Período sujeto a fiscalización
Digicem S.A.	2017 – 2021
Depósito Aduanero Conchán S.A.	2017 – 2021
Inversiones Imbabura S.A.	2017 – 2021
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.	2017 – 2021
ARPL tecnología Industrial S.A.	2017 – 2021
Vigilancia Andina S.A.	2017 – 2021
Entrepisos Lima S.A.C.	2017 – 2021
En Ecuador	
UNACEM Ecuador S.A.	2018 – 2021
Unión de Concreteras UNICON UCUE Cía. Ltda.	2018 – 2021
En Chile	
Prefabricados Andinos S.A.	2018 – 2021
UNACEM Chile S.A.	2018 – 2021
Inversiones MEL20 Limitada	2018 – 2021
UNICON Chile S.A.	2018 – 2021
En Colombia	
Prefabricados Andinos Colombia S.A.S.	2017 – 2021
En Estados Unidos de América	2017 – 2021

Debido a las posibles interpretaciones que las Autoridades Tributarias de cada país en que opera el Grupo pueden 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 y sus Subsidiarias, 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 del Grupo y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros consolidados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

- (iv) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, las pérdidas tributarias arrastrables de las subsidiarias son las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	2022	2021
Skanon Investments, Inc. y Subsidiarias (a)	2,322,063	2,320,311
Compañía Eléctrica el Platanal S.A. y Subsidiarias (b)	228,403	274,926
Prefabricados Andinos S.A. – PREANSA Chile (c)	45,438	42,707
Prefabricados Andinos Perú S.A.C. – PREANSA Perú (b)	16,034	16,172
Prefabricados Andinos Colombia S.A.S (c)	8,018	9,160
UNICON Chile S.A. (c)	3,988	4,547
Depósito Aduanero Conchán S.A. (b)	1,823	1,854
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.(b)	675	-
Digicem S.A. (b)	492	489
Inversiones Imbabura S.A. (b)	768	1,013
Otras subsidiarias peruanas menores (b)	1,984	414

- (a) Las pérdidas tributarias arrastrables de las subsidiarias en los Estados Unidos de América ascienden a aproximadamente US\$ 583,726,000 (equivalente a S/ 2,322,063,000). De acuerdo a la evaluación de la Gerencia del Grupo se estima recuperar una pérdida federal y estatal por aproximadamente US\$ 312,474,000 y US\$ 271,252,000, respectivamente (equivalente a aproximadamente S/ 1,243,022,000 y S/ 1,079,041,000, respectivamente).

De acuerdo con la legislación de los Estados Unidos de América, las subsidiarias del Grupo en dicho país están sujetas al pago del impuesto federal y el impuesto estatal, a los cuales se les aplica una tasa del 21 por ciento y 4.9 por ciento, respectivamente, sobre la utilidad gravable.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

- (b) La Gerencia de cada subsidiaria de Perú, con pérdidas tributarias arrastrables, ha optado tanto por la opción que permite compensar la pérdida tributaria hasta un 50 por ciento de la utilidad imponible generada en cada año, de manera indefinida, así como por la opción que permite compensar la pérdida tributaria en los cuatro años iniciándose desde la fecha de su generación.
- (c) Las pérdidas tributarias arrastrables de las subsidiarias en Chile y Colombia, serán compensadas contra las utilidades futuras de las subsidiarias de acuerdo con los requerimientos tributarios correspondientes.
- (v) Al 30 de septiembre de 2022, el saldo neto por pagar neto del impuesto a las ganancias es por aproximadamente S/ 127,785,000 (S/ 102,976,000 al 31 de diciembre de 2021).

D. Contingencias

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía y sus subsidiarias han sido objeto de diversas reclamaciones de índole tributario, legal (laborales y administrativos) y regulatorio, las cuales se registran y revelan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Perú

i. Tributario

Como resultado de las fiscalizaciones de años anteriores, la Compañía y sus Subsidiarias han sido notificadas por la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) con diversas resoluciones por supuestas omisiones al impuesto a las ganancias. En algunos casos, la Compañía y sus subsidiarias han interpuesto recursos de reclamaciones ante instancias superiores por no encontrar que dichas resoluciones se encuentren conforme a ley y en otros procedió al pago de las acotaciones recibidas bajo protesto. Dichos procesos tributarios están relacionados a:

UNACEM Corp

- Impuesto a las ganancias de los ejercicios 2000 y 2001
- Impuesto a las ganancias de los ejercicios 2004 y 2005
- Impuesto a las ganancias de los ejercicios 2009
- Multa Impuesto a las ganancias del ejercicio 2013
- Multas por intereses por los pagos a cuenta del ejercicio 2014
- Aporte al fondo de compensación de jubilación minera, metalúrgica y siderúrgica del año 2013 al 2016
- Regalías Mineras, Ex Cementos Lima, años 2008 y 2009
- Regalías Mineras, Ex Cemento Andino, año 2008

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la Compañía mantiene saldos por cobrar relacionados a dichos procesos tributarios, debido a que, en opinión de la Gerencia de la Compañía y sus asesores legales, existen argumentos razonables para obtener un resultado favorable a los intereses de la Compañía, ver nota 6(b).

E. Compromisos ambientales

Las actividades del Grupo están sujetas a normas de protección ambiental. Estas normas son las mismas que las descritas en nota a los estados financieros consolidados anuales al 31 de diciembre de 2021.

24. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgos Financieros

Comprende la administración de los principales riesgos, que por la naturaleza de sus operaciones enfrenta la Compañía y sus Subsidiarias, estos son: el riesgo de crédito, liquidez y mercado.

A. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran cuatro

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

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 instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos bancarios, cuentas por cobrar comerciales y diversas, otros pasivos financieros y los instrumentos financieros derivados.

Los análisis de sensibilidad incluidos en las siguientes secciones se relacionan con la situación financiera consolidado al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

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 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 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 del Grupo al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda a largo plazo con tasas de interés variables.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

▪ **Instrumentos financieros derivado de cobertura**

El Grupo mantiene contratos swap de tasa de interés designado como cobertura de flujos de efectivo, y que están registrados a su valor razonable. El detalle de estas operaciones es como sigue:

Contraparte	Moneda	Al 30 de septiembre de 2022				Valor razonable S/ (000)
		Monto referencial (000)	Vencimiento	Recibe variable a:	Paga fija a:	
Activo						
Santander S.A.	US\$	45,000	Noviembre 2023	Libor a 3 meses + 1.85%	5.030%	2,360
Bank of Nova Scotia	US\$	30,000	Septiembre 2025	Libor a 3 meses + 2.60%	5.660%	1,424
Banco de Crédito e Inversiones (BCI) (Chile)	CLP	2,692,424	Noviembre 2027	6.78%	3.377%	1,195
Banco Scotiabank (Chile)	US\$	3,355	Octubre 2023	Libor a 1 mes + 1.85%	5.550%	872
Citibank N.A.	US\$	50,000	Octubre 2025	Libor a 3 meses + 1.75%	5.700%	218
Total						6,069
Contraparte	Moneda	Al 31 de diciembre de 2021				Valor razonable S/ (000)
		Monto referencial (000)	Vencimiento	Recibe variable a:	Paga fija a:	
Pasivo						
Citibank N.A.	US\$	50,000	Octubre 2025	Libor a 3 meses + 1.75%	5.700%	13,210
Santander S.A.	US\$	45,000	Noviembre 2023	Libor a 3 meses + 1.85%	5.030%	8,499
Bank of Nova Scotia	US\$	30,000	Septiembre 2025	Libor a 3 meses + 2.60%	5.660%	3,719
Banco Scotiabank (Chile)	US\$	4,000	Agosto 2022	Libor a 1 mes + 1.22%	3.200%	219
Banco Scotiabank (Chile)	US\$	1,883	Marzo 2022	Libor a 1 mes + 1.94%	5.400%	64
Total						25,711
Activo						
Banco Scotiabank (Chile)	US\$	3,355	Octubre 2023	Libor a 1 mes + 1.85%	5.550%	896
Banco de Crédito e Inversiones (BCI) (Chile)	CLP	2,692,424	Noviembre 2027	6.78%	3.377%	526
Total						1,422

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

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 neto. Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Grupo reconoció en el rubro “Resultados no realizados” del estado consolidado de cambios en el patrimonio neto una variación positiva en el valor razonable de aproximadamente S/ 21,093,000 y S/ 12,347,000, respectivamente, los cuales se presentan netos del efecto en el impuesto a las ganancias, respectivamente.

Asimismo, al 30 de septiembre de 2022 y de 2021, el Grupo ha reconocido un gasto financiero por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/ 7,735,000 y S/ 11,986,000, respectivamente, cuyos importes han sido efectivamente pagados durante el ejercicio y se presentan como parte rubro “Gastos financieros” del estado consolidado de resultados.

Sensibilidad a la tasa de interés –

El Grupo no presenta una significativa 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.

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 cambios en las tasas de cambio. La exposición del Grupo al riesgo de tipo de cambio se relaciona, en primer lugar, con las actividades operativas del Grupo (cuando los ingresos y los gastos se encuentran denominados en una moneda diferente de la moneda funcional del Grupo).

La Gerencia de cada compañía monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macroeconómicas del país.

El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para el Grupo al 30 de septiembre de 2022 resultó una ganancia neta de aproximadamente S/ 9,629,000 (pérdida neta por y S/ 73,452,000 al 30 de septiembre de 2021), los cuales se presentan en el rubro “Diferencia en cambio, neta” del estado consolidado de resultados.

Al 30 de septiembre de 2022, el Grupo mantiene un pasivo por instrumento financiero derivado correspondiente a un “Cross Currency Interest Rate Swap” ascendente a S/ 5,017,000 a favor del banco BBVA Perú (S/ 6,870,000 al 31 de diciembre de 2021 a favor de los bancos, BBVA Perú y Banco Internacional del Perú), con la finalidad de cubrir sus riesgos de fluctuación en el tipo de cambio. Dichos instrumentos fueron designados como mantenidos para negociación.

Al 30 de septiembre de 2022 y de 2021, las variaciones en el valor razonable son reconocidas como gasto o ingreso. Al 30 de septiembre de 2022 el efecto corresponde a un ingreso financiero por aproximadamente S/1,853,000 (gasto financiero neto de S/6,443,000 al 30 de septiembre de 2021) y se presenta como parte del rubro “Gastos financieros” e “Ingresos financieros” del estado consolidado de resultados.

Asimismo, al 30 de septiembre de 2022 y de 2021 se reconoció un gasto financiero, neto por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/ 798,000 y S/ 650,000, respectivamente, cuyos importes han sido efectivamente pagados durante el ejercicio y se presentan como parte del rubro “Gastos financieros” e “Ingresos financieros”, neto del estado consolidado de resultados.

Sensibilidad al tipo de cambio

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 30 de septiembre de 2022, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses fueron de S/ 3.978 para la compra y S/ 3.984 para la venta (S/ 3.975 para la compra y S/ 3.998 para la venta al 31 de diciembre de 2021), respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la principal moneda extranjera en la cual el Grupo mantiene activos y pasivos es el dólar estadounidense. A continuación, se presentan los saldos de los activos y pasivos en dicha moneda extranjera:

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

<i>En miles de dólares estadounidenses</i>	2022	2021
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo	26,793	26,106
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	135,417	91,674
	162,210	117,780
Pasivos		
Otros pasivos financieros	(144,470)	(179,726)
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(88,197)	(64,093)
	(232,667)	(243,819)
Instrumentos financieros derivados de moneda extranjera	(1,259)	(1,718)
Posición pasiva, neta	(71,716)	(127,757)

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 del Grupo antes del impuesto a las ganancias (debido a los cambios en el valor razonable de los activos y pasivos monetarios, incluidos los instrumentos financieros derivados en moneda extranjera no designados de cobertura).

<i>En miles de soles</i>	Impacto sobre la utilidad antes de impuesto a las ganancias	
	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Cambio en tipos de cambio en dólares estadounidenses		
%		
+5	(14,334)	(29,986)
+10	(28,669)	(59,973)
-5	14,334	29,986
-10	28,669	59,973

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. El Grupo se encuentra expuesto 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 consolidados al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, está representado por la suma de los rubros efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y diversas.

La Gerencia del Grupo 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

El Grupo monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de liquidez.

El objetivo del Grupo es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de descubiertos en cuentas corrientes bancarias y otros pasivos financieros.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

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

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022			
	De 1 a			Total
	De 1 a 12 meses	3 años	De 4 a más años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas (*)	863,622	24,673	7,434	895,729
Otros pasivos financieros				
Amortización del capital	899,340	1,504,458	1,399,597	3,803,395
Flujo por pago de intereses	160,639	217,665	236,539	614,843
Pasivos por arrendamiento				
Amortización del capital	11,486	9,254	3,626	24,366
Flujo por pago de intereses	345	636	2,058	3,039
Total pasivos	1,935,432	1,756,686	1,649,254	5,341,372

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre de 2021			
	De 1 a			Total
	De 1 a 12 meses	3 años	De 4 a más años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas (*)	783,141	21,035	12,586	816,762
Otros pasivos financieros				
Amortización del capital	700,255	1,523,344	1,704,435	3,928,034
Flujo por pago de intereses	154,045	262,221	216,412	632,678
Pasivos por arrendamiento				
Amortización del capital	8,345	12,760	3,735	24,840
Flujo por pago de intereses	623	771	2,154	3,548
Total pasivos	1,646,409	1,820,131	1,939,322	5,405,862

(*) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, no incluye anticipos de clientes, tributos, aportaciones y contribuciones laborales e impuesto general a las ventas por aproximadamente S/109,895,000 y S/ 78,756,000, respectivamente.

D. Gestión del capital

Durante los ejercicios finalizados el 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni los procesos relacionados con la gestión del capital.

25. Valores Razonables**A. Instrumentos registrados a su valor razonable según la jerarquía contable del valor razonable**

El siguiente cuadro muestra un análisis de los instrumentos financieros que son registrados al valor razonable según el nivel de la jerarquía contable de valor razonable:

<i>En miles de soles</i>	Nivel 2	Total
Al 30 de septiembre de 2022		
Activos financieros		
Instrumentos financieros derivados	6,069	6,069
Pasivos financieros		
Instrumentos financieros derivados	5,017	5,017
Total activos financieros, neto	1,052	1,052
Al 31 de diciembre de 2021		
Activos financieros		
Instrumentos financieros derivados	1,422	1,422
Pasivos financieros		
Instrumentos financieros derivados	32,581	32,581
Total pasivos financieros	31,159	31,159

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Valor razonable de los instrumentos financieros registrados al costo amortizado

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 de 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, debido a que se encuentran netas de su estimación para incobrabilidad y, principalmente, tienen vencimientos corrientes, 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 del Grupo 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:

En miles de soles	Al 30 de septiembre de 2022		Al 31 de diciembre de 2021	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Otros pasivos financieros (*)	3,523,427	3,036,538	3,588,500	3,357,810

(*) Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el saldo no incluye pagarés bancarios y sobregiros bancarios, ver nota 12.

26. Información por Segmentos de Operación

Para propósitos de gestión, el Grupo está organizado en unidades de negocios sobre la base de sus productos y actividades y tiene tres segmentos diferenciables organizados del siguiente modo:

- Producción y comercialización de cemento.
- Producción y comercialización de concreto.
- Generación y comercialización de energía eléctrica utilizando recursos hidráulicos.

Ningún otro segmento de operación se ha agregado formando parte de los segmentos de operación descritos anteriormente.

La Gerencia de cada compañía supervisa los resultados operativos de las unidades de negocios de manera separada, con el propósito de tomar decisiones sobre la asignación de recursos y evaluar su rendimiento.

El rendimiento de los segmentos se evalúa sobre la base de la ganancia o pérdida operativa y se mide de manera uniforme con la pérdida o ganancia operativa de los estados financieros consolidados.

Los precios de transferencia entre los segmentos de operación son pactados como entre partes independientes de una manera similar a la que se pactan con terceros.

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

A continuación, se presenta información financiera por segmento de negocio, neto de eliminaciones:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022						
	Cemento	Concreto	Energía eléctrica	Otros	Total segmentos	Ajustes y eliminaciones	Consolidado
Ingresos							
Clientes externos	2,480,196	1,695,096	185,201	13,867	4,374,360	-	4,374,360
Inter segmentos	295,353	93,360	91,688	398,895	879,296	(879,296)	-
Total de ingresos	2,775,549	1,788,456	276,889	412,762	5,253,656	(879,296)	4,374,360
Utilidad bruta	908,789	187,384	110,036	358,926	1,565,135	(347,928)	1,217,207
Ingresos (gastos) operativos							
Gastos de administración	(185,941)	(54,371)	(16,312)	(56,386)	(313,010)	24,356	(288,654)
Gastos de ventas	(58,128)	(22,995)	(4,561)	-	(85,684)	-	(85,684)
Otros ingresos (gastos) operacionales, neto	(99,297)	(21,367)	(411)	4	(121,071)	103,531	(17,540)
Utilidad operativa	565,423	88,651	88,752	302,544	1,045,370	(220,041)	825,329
Otros ingresos (gastos)							
Participación en la ganancia neta de asociadas	-	2,791	-	-	2,791	727	3,518
Ingresos financieros	5,310	1,950	158	4,213	11,631	(3,084)	8,547
Gastos financieros	(71,615)	(17,886)	(11,149)	(46,456)	(147,106)	3,084	(144,022)
Diferencia en cambio, neta	10,728	(3,158)	3,316	(1,257)	9,629	-	9,629
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	509,846	72,348	81,077	259,044	922,315	(219,314)	703,001
Impuesto a las ganancias	(158,384)	(9,769)	(23,504)	(41,031)	(232,688)	(5,296)	(237,984)
Utilidad neta por segmento	351,462	62,579	57,573	218,013	689,627	(224,610)	465,017
Utilidad antes de impuestos por segmento	576,151	85,493	92,068	300,560	1,054,272	(351,271)	703,001
Activos operativos	8,009,661	1,527,511	1,162,382	433,068	11,132,622	239,173	11,371,795
Pasivos operativos	582,157	548,006	82,960	113,263	1,326,386	4,405,091	5,731,477

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2021						
	Cemento	Concreto	Energía eléctrica	Otros	Total segmentos	Ajustes y eliminaciones	Consolidado
Ingresos							
Cientes externos	2,105,312	1,374,680	142,039	13,606	3,635,637	-	3,635,637
Inter segmentos	175,636	105,645	90,344	51,860	423,485	(423,485)	-
Total de ingresos	2,280,948	1,480,325	232,383	65,466	4,059,122	(423,485)	3,635,637
Utilidad bruta	768,510	164,433	92,851	19,241	1,045,035	6,377	1,051,412
Ingresos (gastos) operativos							
Gastos de administración	(174,906)	(50,642)	(11,659)	(13,884)	(251,091)	24,677	(226,414)
Gastos de ventas	(53,809)	(20,920)	(3,670)	-	(78,399)	-	(78,399)
Otros ingresos (gastos) operacionales, neto	93,591	9,712	(241)	(17,852)	85,210	(57,713)	27,497
Utilidad operativa	633,386	102,583	77,281	(12,495)	800,755	(26,659)	774,096
Otros ingresos (gastos)							
Participación en la ganancia neta de asociadas	-	4,411	(11)	-	4,400	1,537	5,937
Ingresos financieros	21,902	(3,897)	38	(1,487)	16,556	(2,915)	13,641
Gastos financieros	(135,991)	(16,817)	(15,873)	(7,975)	(176,656)	2,915	(173,741)
Diferencia en cambio, neta	(74,559)	22,258	(23,868)	2,717	(73,452)	-	(73,452)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	444,738	108,538	37,567	(19,240)	571,603	(25,122)	546,481
Impuesto a las ganancias	(123,781)	(6,629)	(15,849)	(7,422)	(153,681)	-	(153,681)
Utilidad neta por segmento	320,957	101,909	21,718	(26,662)	417,922	(25,122)	392,800
Utilidad antes de impuestos por segmento	558,827	124,841	53,413	(11,315)	725,766	(179,285)	546,481
	Al 31 de diciembre de 2021						
	Cemento	Concreto	Energía eléctrica	Otros	Total segmentos	Ajustes y eliminaciones	Consolidado
Activos operativos	7,948,310	1,508,634	1,200,587	238,837	10,896,368	226,930	11,123,298
Pasivos operativos	468,604	554,173	117,253	51,284	1,191,314	4,561,677	5,752,991

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

Eliminaciones y conciliación

Los ingresos y gastos financieros y las ganancias y pérdidas por cambios en el valor razonable de los activos financieros no se imputan a los segmentos individuales ya que los instrumentos subyacentes se administran a nivel centralizado.

Los impuestos corrientes y diferidos y determinados activos y pasivos financieros no se imputan a los segmentos ya que también se administran a nivel centralizado.

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Conciliación de los resultados		
Utilidad antes de impuestos por segmento antes de ajustes y eliminaciones	1,054,272	725,766
Ingresos financieros	8,547	13,641
Gastos financieros	(144,022)	(173,741)
Participación en la ganancia neta de asociadas	3,518	5,937
Eliminaciones de operaciones con relacionadas	(219,314)	(25,122)
Utilidad antes de impuestos por segmento	703,001	546,481
<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de los activos		
Activos operativos del segmento	11,132,622	10,896,368
Activo por impuesto a las ganancias diferido	209,432	206,404
Instrumentos financieros derivados	6,069	1,422
Otros activos	23,672	19,104
Activos operativos del Grupo	11,371,795	11,123,298
Conciliación de los pasivos		
Pasivos operativos del segmento	1,326,386	1,191,314
Otros pasivos financieros	3,803,395	3,928,034
Cuentas por pagar a directores	5,705	6,439
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	590,974	594,623
Instrumentos derivados	5,017	32,581
Pasivos operativos del Grupo	5,731,477	5,752,991

Información geográfica

La información sobre ingresos y activo no corriente consignada precedentemente distribuida según la ubicación del cliente es la siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2021
Ingresos provenientes de clientes		
Perú	2,804,511	2,382,396
Estados Unidos de América	729,085	502,119
Ecuador	499,746	475,790
Chile	326,332	259,812
Colombia	14,686	15,520
Ingresos totales según estado consolidado de resultados	4,374,360	3,635,637

Unacem Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2022	Al 31 de diciembre de 2021
Activos no corrientes		
Perú	6,388,285	6,513,777
Estados Unidos de América	1,701,993	1,657,841
Ecuador	851,755	859,158
Chile	297,846	298,563
Colombia	25,314	29,697
Activos totales no corrientes según estado consolidado de situación financiera	9,265,193	9,359,036

27. Eventos Subsecuentes

El 26 de octubre de 2022, en Sesión de Directorio de la Compañía, se aprobó la distribución de un dividendo por aproximadamente S/ 36,103,449.80 sobre un total de 1,805,172,490 acciones representativas del Capital Social (valor nominal S/ 1.00 cada una, excluyendo las 12,955,121 acciones mantenidas en tesorería a la fecha), con cargo a los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2014 y 2015.