

UNACEM Corp S.A.A.

Información Financiera Intermedia separada
NO AUDITADA al 30 de septiembre de 2023 y
31 de diciembre de 2022.



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Situación Financiera
 Al 30 de septiembre ,2023 y 31 de diciembre, 2022
 (En miles de soles)

	Notas	Al 30 de septiembre , 2023	Al 31 de diciembre, 2022
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	5,775	6,426
Otros Activos Financieros		-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		227,234	163,796
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	5	589	638
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	5	19,012	20,414
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	5	207,589	142,535
Anticipos	5	44	209
Inventarios		-	-
Activos Biológicos		-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias	5	12,166	14,092
Otros Activos no financieros		7,290	2,270
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		252,465	186,584
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		252,465	186,584
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros		-	-
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	6	6,129,850	6,074,006
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	97,143	97,143
Cuentas por Cobrar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Cobrar		72,088	72,088
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		25,055	25,055
Anticipos		-	-
Activos Biológicos		-	-
Propiedades de Inversión		-	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	7	144	62
Activos intangibles distintos de la plusvalía	8	20,207	20,939
Activos por impuestos diferidos	11	12,263	11,310
Plusvalía		-	-
Otros Activos no financieros		-	-
Total Activos No Corrientes		6,259,607	6,203,460
TOTAL DE ACTIVOS		6,512,072	6,390,044

	Notas	Al 30 de septiembre , 2023	Al 31 de diciembre, 2022
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	306,625	140,057
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		155,737	48,852
Cuentas por Pagar Comerciales	9	9,563	4,583
Otras Cuentas por Pagar	9	44,050	35,435
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9	102,124	8,834
Ingresos diferidos		-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras provisiones		750	550
Pasivos por Impuestos a las Ganancias		-	-
Otros Pasivos no financieros		-	-
Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		463,112	189,459
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		-	-
Total Pasivos Corrientes		463,112	189,459
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	771,057	950,047
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		2,897	1,587
Cuentas por Pagar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Pagar	9	2,897	1,587
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Ingresos Diferidos		-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras provisiones		-	-
Pasivos por impuestos diferidos		-	-
Otros pasivos no financieros		-	-
Total Pasivos No Corrientes		773,954	951,634
Total Pasivos		1,237,066	1,141,093
Patrimonio			
Capital Emitido	12	1,818,128	1,818,128
Primas de Emisión	12	-76,147	-38,019
Acciones de Inversión		-	-
Acciones Propias en Cartera	12	-11,106	-23,530
Otras reservas de capital	12	363,626	363,626
Resultados Acumulados	12	3,180,505	3,128,746
Otras reservas de Patrimonio		-	-
Total Patrimonio		5,275,006	5,248,951
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,512,072	6,390,044



UNACEM CORP S.A.A.

Estado de Resultados

Por los periodos terminados al 30 de septiembre , 2023 y 2022

(En miles de Soles)

	Notas	Por el trimestre especifico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre , 2023	Por el trimestre especifico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre , 2022	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre , 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre , 2022
Ingresos de actividades ordinarias	13	81,018	77,708	289,934	333,342
Costo de Ventas	-	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Bruta		81,018	77,708	289,934	333,342
Gastos de Ventas y Distribución		-	-	-	-
Gastos de Administración	14	-22,134	-12,169	-64,123	-39,786
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		-	-	-	-
Otros Ingresos Operativos		3,999	2,623	5,241	4,171
Otros Gastos Operativos		-135	-	-2,147	-1,984
Otras ganancias (pérdidas)		-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación		62,748	68,162	228,905	295,743
Ingresos Financieros		3,256	566	7,819	1,458
Gastos Financieros	15	-14,703	-13,734	-41,378	-41,790
Diferencias de Cambio neto		2,287	125	110	-1,486
Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		-	-	-	-
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		53,588	55,119	195,456	253,925
Gasto por Impuesto a las Ganancias	11(b)	758	-8,810	-8,606	-27,159
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		54,346	46,309	186,850	226,766
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias		-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		54,346	46,309	186,850	226,766



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Resultados Integrales
 Por los periodos terminados al 30 de septiembre, 2023 and 2022
 (En miles de Soles)

Notas	Por el trimestre específico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre, 2023	Por el trimestre específico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre, 2022	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre, 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre, 2022
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	54,346	46,309	186,850	226,766
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	-	-	-	-
Superavirt de revaluacion	-	-	-	-
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	-	-	-	-
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	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) por Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral, neta de Impuestos	-	-	-	-
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	-	-	-	-
Otros Resultado Integral	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias	54,346	46,309	186,850	226,766



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Por los periodos terminados 30 de septiembre , 2023 y 2022

(En miles de soles)

	Notas	Del 1 enero, 2023 al 30 de septiembre , 2023	Del 1 enero, 2022 de 30 de septiembre , 2022
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		39,449	187,163
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias		153,944	112,480
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		-	-
Arrendamiento y posterior venta de esos activos		-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación		13,515	175
Clases de pagos en efectivo por actividades de operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		-48,526	-249,908
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados		-19,338	-51,410
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta		-	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		-	-
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones		139,044	-1,500
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		-38,737	-46,989
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		176,242	267,025
Dividendos pagados(no incluidos en la Actividad de Financiación)		-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-11,991	-98,348
Otros (pagos) cobros de efectivo		-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		264,558	120,188
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión			
Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros		-	-
Pérdida de control de subsidiarias u otros negocios		-	-
Reembolsos recibidos de préstamos a entidades relacionadas		-	-
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		-	-
Venta de Activos Intangibles		-	-
Venta de Otros Activos de largo plazo		-	-
Subvenciones del gobierno		-	-
Intereses Recibidos		-	-
Dividendos Recibidos		-	-
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión			
Anticipos y Prestamos Concedidos a Terceros		-	-
Obtener el control de subsidiarias u otros negocios		-	-
Prestamos concedidos a entidades relacionadas		-123,486	-
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		-55,844	-12,500
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)		-	-
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		-	-
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		-	-



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Por los periodos terminados 30 de septiembre , 2023 y 2022

(En miles de soles)

	Notas	Del 1 enero, 2023 al 30 de septiembre , 2023	Del 1 enero, 2022 de 30 de septiembre , 2022
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		-115	-
Compra de Activos Intangibles		-1,114	-296
Compra de Otros Activos de largo plazo		-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión		-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión		-180,559	-12,796
Flujos de efectivo de actividad de financiación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:			
Obtención de Préstamos		94,025	60,000
Préstamos de entidades relacionadas		89,245	46,260
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		-107,918	-60,000
Pasivos por Arrendamiento Financiero		-	-
Préstamos de entidades relacionadas		-	-
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control		-	-
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		-52,592	-11,812
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		-	-
Intereses pagados		-	-
Dividendos pagados	-	-105,655	-194,274
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación		-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación		-82,895	-159,826
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		1,104	-52,434
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		-1,755	4
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		-651	-52,430
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		6,426	54,588
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	4	5,775	2,158

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

1. Identificación y Actividad Económica

UNACEM Corp S.A.A. (en adelante "la Compañía") fue constituida en diciembre de 1967.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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. 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 es realizar inversiones en empresas dedicadas a la producción y comercialización de todo tipo de cemento, concreto, clinker y otros materiales de construcción en el país y en el extranjero, así como desarrollar toda clase de propiedad intelectual y tecnologías relacionadas a tales actividades. Adicionalmente, la Compañía puede invertir en inversiones inmobiliarias y de actividades de generación, transmisión y/o distribución de energía eléctrica.

La Compañía mantiene inversiones en los mercados de Perú, Estados Unidos de América, Ecuador y Chile, principalmente.

Los estados financieros separados al tercer trimestre del ejercicio 2023 han sido emitidos con autorización de la Gerencia y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión en la sesión del 23 de octubre de 2023. Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados en la Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo de 2023.

Reorganización societaria y cambio de denominación y objeto social

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

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

Adquisición de entidad no relacionada

Con fecha 29 de diciembre de 2022, la subsidiaria Compañía Eléctrica El Platanal S.A.(CELEPSA) fue notificada de la aprobación de la oferta efectuada para la adquisición de las acciones y acreencias de Termochilca S.A., una empresa de generación eléctrica que cuenta con una central térmica de ciclo combinado, ubicada en el distrito de Chilca, provincia de Cañete, con una potencia instalada de 300 MW.

Asimismo, con fecha 30 de diciembre de 2022, CELEPSA. suscribió con la Fiduciaria S.A., esta última en representación del Patrimonio Fideicometido N° G00-3- 1211-0488, un contrato de transferencia de acciones, en virtud del cual esta subsidiaria adquirirá, sujeto a la autorización del Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOP), en cumplimiento de la normativa aplicable, el 100 por ciento de las acciones representativas del capital social de Termochilca S.A.

CELEPSA mantuvo el compromiso de adquirir junto con las referidas acciones, el 100 por ciento de las acreencias garantizadas (deuda senior y bonos subordinados) de Termochilca S.A. de acuerdo con el procedimiento de venta regulado en el contrato de fideicomiso del referido Patrimonio Fideicometido.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Con fecha 20 de abril de 2023, CELEPSA fue autorizado por el INDECOPI a realizar la operación de concentración empresarial con Termochilca S.A. y con fecha 8 de mayo de 2023 se procedió a ejecutar el cierre de la transacción.

El precio total pactado fue de US\$ 141,000,000, pagado directamente por la Subsidiaria, parcialmente con recursos propios y parcialmente con recursos provenientes de operaciones de financiamiento.

Otros eventos relevantes en el 2023

CALCEM S.A.

En junio de 2023, la Compañía ha sido notificada por el INDECOPI sobre la autorización de la operación de concentración empresarial que consiste en la constitución de una nueva sociedad entre UNACEM Corp. S.A.A., con el 51% del capital social, y Grupo Calidra S.A. de C.V., una empresa originaria de México, con el porcentaje restante.

La nueva sociedad tendrá por finalidad construir y operar una planta industrial en la zona de Condorcocha, provincia de Tarma, departamento de Junín, para la producción de cal viva y carbonatos de calcio, con una capacidad inicial de 600 toneladas al día de cal viva. Este proyecto tiene una inversión total estimada de US\$ 40 millones. La construcción de la planta se iniciaría en el cuarto trimestre del presente año y entraría en operación en el primer semestre del 2025. La inversión de la Compañía se cubrirá con recursos propios y financiamiento bancario local.

La razón social de la nueva sociedad es CALCEM S.A., el mismo que fue inscrito en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria en setiembre 2023.

Martin Marietta Southern California Cement, LLC

En sesión de Directorio del 24 de agosto de 2023, se aprobó y suscribió el contrato de compraventa por el cual la subsidiaria Skanon Investments Inc, adquirirá de las empresas norteamericanas Martin Marietta Materials, Inc y Martin Marietta Pacific District Cement, LLC (los vendedores), el 100% de las participaciones de Martin Marietta Southern California Cement, LLC., compañía domiciliada en Delaware, EEUU, propietaria de la planta de Tehachapi, una planta integrada con una capacidad de producción de un millón de toneladas cortas de cemento y 940 mil toneladas cortas de clínker; además, se aprobó que la Compañía intervenga en el referido contrato de compraventa garantizando el cumplimiento de todas las obligaciones que asuma Skanon Investments Inc, frente a los vendedores .

El precio de adquisición de USD 317 millones, está sujeto a ciertos ajustes contractuales a la fecha de cierre. Asimismo, la transacción está sujeta a la aprobación del Hart Scott Rodino Act Premerger Notification y será presentada a la Comisión Federal de Comercio de los Estados Unidos de Norteamérica (Federal Trade Commission, FTC) y la División Antimonopolio del Departamento de Justicia de los EEUU. Los fondos para esta adquisición serán obtenidos a través de financiamiento bancario.

2. Bases de Preparación de Estados Financieros Separados

A. Bases de preparación

Los estados financieros intermedios de la Compañía 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). De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no existe obligación de preparar estados financieros separados; pero en el Perú las compañías tienen la obligación de prepararlos de acuerdo con las normas legales vigentes. Debido a esto, la Compañía ha preparado estados financieros separados de acuerdo con la NIC 27 – *Estados financieros separados*.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Los estados financieros separados intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros separados intermedios se presentan en soles y todos los importes se han redondeado a miles (S/ 000) según el valor más próximo, excepto cuando se indique lo contrario.

Los estados financieros separados intermedios brindan información comparativa respecto de períodos anteriores; sin embargo, no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros anuales, por lo que deben leerse conjuntamente con el informe auditado al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.

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

B. Resumen de las políticas contables significativas

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros separados son consistentes con las políticas consideradas en la preparación de los estados financieros separados auditados de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, a menos que se indique lo contrario.

3. Transacciones en Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones. Al 30 de septiembre de 2023, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en soles fueron de S/ 3.790 para la compra y S/ 3.797 para la venta (S/ 3.808 para la compra y S/ 3.820 para la venta al 31 de diciembre de 2022), respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses:

<i>En miles de dólares</i>	2023	2022
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	902	734
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	42,297	12,888
	43,199	13,622
Pasivos		
Otros pasivos financieros	(25,000)	-
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(7,728)	(1,061)
	(32,728)	(1,061)
Posición activa (pasiva) neto	10,471	12,561

La Compañía gestiona el riesgo de cambio de moneda extranjera monitoreando y controlando los valores de las monedas distintas a la moneda funcional de cada país que son las expuestas a los movimientos en las tasas de cambio. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía no tiene operaciones con derivados de tipo de cambio, cualquier devaluación/revaluación de la moneda extranjera afecta el estado separado de resultados.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Fondos fijos	868	863
Cuentas corrientes (a)	3,353	3,563
Depósitos a plazo (b)	1,554	2,000
	5,775	6,426

- (a) Las cuentas corrientes 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, denominados en moneda nacional y extranjera, los cuales devengan intereses a tasas de mercado y tienen vencimientos originales menores a tres meses.

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Corriente		No corriente	
		Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Comerciales					
Cuentas por cobrar comerciales		589	638	-	-
Relacionadas					
Cuentas por cobrar	<i>16 (b)</i>	207,589	142,535	25,055	25,055
Diversas					
Reclamos a la Administración Tributaria, neto (a)		18,411	17,834	72,088	72,088
Pagos a cuenta del impuesto a la renta (b)	<i>18.B(f)</i>	12,166	14,092	-	-
Reclamos a terceros		3,174	3,778	-	-
Crédito fiscal por impuesto general a las ventas		-	1,955	-	-
Préstamos al personal		958	832	-	-
Otras cuentas por cobrar		3,864	3,553	-	-
		246,751	185,217	97,143	97,143
Menos – Pérdida crediticia esperada (c)		(7,351)	(7,329)	-	-
		239,400	177,888	97,143	97,143

- (a) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el saldo corresponde a reclamos presentados a la Administración Tributaria principalmente referidos a regalías mineras, multas por pagos a cuenta, reclamos por pago de intereses, entre otros. En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, existen argumentos jurídicos suficientes para estimar que es probable recuperar dichos activos en el corto y largo plazo, nota 18.C.(a).
- (b) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponde al saldo a favor por los pagos a cuenta del impuesto a la renta y desembolsos a cuenta del impuesto temporal a los activos netos. En opinión de la Gerencia del Grupo, dichos pagos a cuenta del

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

impuesto a la renta serán aplicados con los futuros impuestos que se generen en el periodo corriente.

- (c) En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada y provisión específica de cuentas por cobrar comerciales y diversas cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.
- (d) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía realizó la evaluación de la exposición al riesgo de crédito en las cuentas por cobrar comerciales y diversas, nota 19.B.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

6. Inversiones en Subsidiarias y Otras

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Actividad económica	País de ubicación (c)	Porcentaje de participación accionaria		Valor en libros	
			Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Inversiones en subsidiarias						
UNACEM Perú S.A.	Producción y venta de cemento	Perú	100.00%	100.00%	2,156,486	2,156,486
Inversiones Imbabura S.A.	Holding	Perú	99.99%	99.99%	1,566,384	1,516,724
Skanon Investments Inc.	Producción y venta de cemento y concreto	Estados Unidos de América	95.85%	95.84%	1,465,196	1,459,013
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.	Energía y potencia	Perú	90.00%	90.00%	567,829	567,829
UNACEM Chile S.A.	Producción y venta de cemento	Chile	99.89%	99.89%	122,378	122,378
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.	Negocio inmobiliario	Perú	99.77%	99.77%	81,845	81,845
Inversiones en Concreto y Afines S.A.	Holding	Perú	93.38%	93.38%	67,036	67,036
ARPL Tecnología Industrial S.A.	Servicios de asesoría y asistencia tecnológica	Perú	100.00%	100.00%	32,071	32,071
Minera Adelaida S.A.	Extracción de minerales metalíferos no ferrosos	Perú	100.00%	100.00%	30,980	30,980
Digicem S.A.	Servicios Informáticos	Perú	99.99%	99.99%	30,130	30,130
Prefabricados Andinos S.A.	Producción y venta de prefabricados	Chile	50.00%	50.00%	19,628	19,628
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.	Producción y venta de prefabricados	Perú	50.00%	50.00%	17,527	17,527
Depósito Aduanero Conchán S.A.	Servicios de almacenaje	Perú	99.99%	99.99%	3,913	3,913
Vigilancia Andina S.A.	Servicios de vigilancia	Perú	55.50%	55.50%	2,308	2,308
Generación Eléctrica Atocongo S.A.	Servicios de operación de planta térmica	Perú	99.85%	99.85%	125	125
Otras inversiones						
Ferrocarril Central Andino S.A.	Servicios de transporte	Perú	16.49%	16.49%	3,273	3,273
Ferrovías Central Andino S.A.	Servicios de transporte	Perú	15.00%	15.00%	2,762	2,762
Compañía de Inversiones Santa Cruz S.A.	Negocio inmobiliario	Perú	8.85%	8.85%	180	180
Otras	-	-	-	-	274	273
					6,170,325	6,114,481
Estimación para desvalorización de inversiones					(40,475)	(40,475)
					6,129,850	6,074,006

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

- (a) A continuación, se presenta el movimiento del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Saldo inicial	6,074,006	3,792,826
Transferencia de bloque patrimonial	-	2,264,380
Aportes de capital en efectivo	55,844	18,873
Desvalorización de inversiones	-	(2,073)
Saldo final	6,129,850	6,074,006

- (b) Durante los periodos terminados el 30 de septiembre de 2023 y de 2022, la Compañía recibió dividendos de sus subsidiarias por S/ 147,405,000 y S/ 201,487,000, respectivamente, nota 16 (a). Asimismo, durante los periodos terminados el 30 de septiembre de 2023 y de 2022, la Compañía ha cobrado aproximadamente S/ 176,242,000 y S/ 267,025,000, respectivamente.
- (c) Las subsidiarias y las otras empresas participadas tienen como domicilio principal donde realizan sus actividades, al país donde están constituidas.

7. Propiedades, Planta y Equipo

- (a) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el valor neto en libros asciende aproximadamente S/ 144,000 y S/ 62,000, respectivamente.
- (b) La depreciación por los períodos terminados el 30 de septiembre de 2023 y de 2022 asciende a aproximadamente S/ 33,000 y S/ 62,000 respectivamente, la cual se registra en el rubro de "Gastos de Administración" del estado separado de resultados, nota 14.

8. Activos Intangibles

- (a) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el valor neto en libros asciende aproximadamente S/ 20,207,000 y S/ 20,939,000, respectivamente.
- (b) La amortización por los períodos terminados el 30 de septiembre de 2023 y de 2022 asciende a aproximadamente S/ 1,846,000 y S/ 1,958,000 respectivamente, la cual se registra en el rubro de "Gastos de Administración" del estado separado de resultados, nota 14.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

9. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cuentas por pagar a relacionadas	16(b)	102,124	8,834
Dividendos por pagar	12 E.	17,965	15,338
Cuentas por pagar comerciales		9,563	4,583
Impuesto general a las ventas por pagar		8,980	-
Intereses por pagar	10(f)	8,874	9,953
Remuneraciones y vacaciones por pagar		8,404	6,910
Remuneración al Directorio por pagar		842	2,381
Contingencias por pagar		736	736
Aportaciones y contribuciones laborales por pagar		227	391
Otras cuentas por pagar		919	1,313
		158,634	50,439
Plazos			
Porción corriente		155,737	48,852
Porción no corriente		2,897	1,587
		158,634	50,439

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

10. Otros Pasivos Financieros

(a) comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2023			Al 31 de diciembre de 2022		
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Pagarés bancarios (b)	94,729	-	94,729	-	-	-
Bonos (c)	-	-	-	18,815	-	18,815
Préstamos bancarios (d)	211,896	771,057	982,953	121,242	950,047	1,071,289
	306,625	771,057	1,077,682	140,057	950,047	1,090,104

(b) Al 30 de septiembre de 2023, el pagaré bancario corresponde a un financiamiento para capital de trabajo obtenido del Scotiabank Perú, no cuenta con garantías específicas.

Los gastos por intereses por pagarés bancarios que mantuvo la Compañía al 30 de septiembre de 2023 y de 2022 ascienden aproximadamente a S/ 2,831,000 y S/ 1,226,000, respectivamente y se incluye en el rubro "Gastos financieros" del estado separado de resultados, nota 15.

(c) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 el saldo de los bonos corporativos se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Tasa de interés anual	Vencimiento	2023	2022
Bonos corporativos				
Segunda emisión del Segundo programa	5.16%	Marzo 2023	-	18,815
			-	18,815

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

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

<i>En miles de soles</i>	Vencimiento	Monto inicial	Moneda	Utilización de fondos	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Préstamos bancarios (e) (f) y (g)						
Banco de Crédito del Perú	Octubre 2026	502,500	Soles	Redención del bono del exterior	369,830	396,600
Scotiabank Perú	Enero 2027	671,547	Soles	Refinanciamiento de pasivos financiero	279,183	307,416
BBVA Banco Continental	Diciembre 2026	533,357	Soles	Refinanciamiento de pasivos financiero	249,645	274,890
Banco Internacional del Perú	Diciembre 2026	228,385	Soles	Refinanciamiento de pasivos financiero	87,563	96,417
					986,221	1,075,323
Costo amortizado					(3,268)	(4,034)
Total					982,953	1,071,289

El 1 de enero de 2022, la Compañía transfirió como parte del bloque patrimonial, préstamos bancarios por un total de S/ 1,560,978,000 a su subsidiaria UNACEM Perú S.A. Por otro lado, como parte de los acuerdos relacionados con la reorganización; la Compañía ha otorgado su aval por los préstamos bancarios transferidos a UNACEM Perú S.A. hasta un límite de S/ 833,737,000 y S/ 1,015,430,000 al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, respectivamente.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

- (e) Los resguardos financieros aplicables a los pasivos financieros locales son de seguimiento trimestral y calculados sobre la base de la información financiera trimestral: (i) combinada de la Compañía y su subsidiaria UNACEM Perú S.A. (como si no se hubiera realizado la reorganización) y (ii) consolidada de la Compañía; considerando las metodologías de cálculo requeridas por cada entidad financiera.

En opinión de la Gerencia, la Compañía ha cumplido con los resguardos financieros al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

- (f) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los intereses por pagar por bonos y deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/ 8,874,000 y S/ 9,953,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" de los estados separados de situación financiera, nota 9.

Los intereses generados por bonos y deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo mantenidas por los años terminados el 30 de septiembre de 2023 y de 2022, ascendieron aproximadamente a S/ 34,828,000 y S/ 37,486,000, respectivamente, y se incluye en el rubro "Gastos financieros" del estado separado de resultados, nota 15.

- (g) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctúan entre 4.30 a 4.92 por ciento.

11. Activo por Impuesto a la Renta Diferido

- (a) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el valor neto en libros asciende aproximadamente S/ 12,263,000 y S/ 11,310,000, respectivamente.
- (b) El gasto por impuesto a la renta mostrado en el estado separado de resultados por los ejercicios terminados el 30 de septiembre de 2023 y de 2022, ascienden aproximadamente S/ 8,606,000 y S/ 27,159,000, respectivamente.

12. Patrimonio Neto

A. Capital emitido

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el capital emitido 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.

En Junta General de Accionistas del 31 de agosto de 2023, se aprobó la reducción de capital social de la Compañía de S/1,818,127,611 a S/1,780,000,000, dicha reducción se encuentra en inscripción de la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos, para mayor detalle ver nota 12. C.

Al 30 de septiembre de 2023		
Accionistas	Número de acciones	Porcentaje de participación
Inversiones JRPR S.A.	483,489,609	26.59%
Nuevas Inversiones S.A.	459,129,497	25.25%
AFP's	436,783,069	24.03%
Otros	438,725,436	24.13%
	1,818,127,611	100.00%

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Al 31 de diciembre de 2022		
Accionistas	Número de acciones	Porcentaje de participación
Inversiones JRPR S.A.	483,489,609	26.59%
Nuevas Inversiones S.A.	459,129,497	25.25%
AFP's	470,622,191	25.89%
Otros	404,886,314	22.27%
	1,818,127,611	100.00%

Al 30 de septiembre de 2023, la cotización bursátil de cada acción común ha sido de S/ 1.59 (S/ 1.80 al 31 de diciembre de 2022).

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, 28 de junio de 2022 y 28 de diciembre de 2022, extendiéndose el plazo del programa de compra hasta el 30 de septiembre de 2023.

En sesión de Directorio de fecha 28 de junio de 2023, se acordó extender el programa hasta el 30 de junio de 2025, ampliando el monto máximo a S/ 112,000,000, sin exceder del 4% de las acciones de propia emisión. Adicionalmente, el Directorio facultó expresamente a la Gerencia General para que fije los términos y condiciones del programa y realice los actos necesarios para ejecutarlo.

Las acciones adquiridas se mantienen en cartera por un plazo máximo de dos años y en tanto se mantengan en cartera, quedarán en suspenso todos sus derechos.

Además, en Junta General de Accionistas del 31 de agosto de 2023, se aprobó la amortización de 38,127,611 acciones de tesorería generadas por el programa y la consecuente reducción de capital social de la Compañía de S/ 1,818,127,611 a S/ 1,780,000,000; cargándose el exceso pagado sobre el valor nominal por las 38,127,611 acciones a ser amortizadas, que asciende a S/ 26,808,000, a la cuenta resultados acumulados.

Al 30 de septiembre de 2023, la Compañía mantiene 6,799,000 acciones en tesorería equivalente a S/ 11,106,000 (12,967,000 acciones en tesorería equivalente a S/ 23,530,000, al 31 de diciembre de 2022).

D. Reserva legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distribuable de cada ejercicio, deducido el impuesto a la renta, 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 2023 y 31 de diciembre de 2022, la reserva legal llegó al tope del 20 por ciento del capital emitido.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

E. Distribución de dividendos

A continuación, se presenta la información de los dividendos distribuidos:

Dividendos 2023

Fecha de sesión de Directorio	Dividendos declarados S/ (000)	Fecha de pago	Dividendos por acción común
25 de enero 2023	36,103	27.02.2023	0.020
27 de abril 2023	36,102	31.05.2023	0.020
26 de julio 2023	36,099	31.08.2023	0.02
	108,304		

Dividendos 2022

Fecha de sesión de Directorio	Dividendos declarados S/ (000)	Fecha de pago	Dividendos por acción común
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
26 de octubre 2022	36,103	29.11.2022	0.020
	162,610		

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el saldo de dividendos por pagar asciende a S/ 17,965,000 y S/ 15,338,000, respectivamente, nota 9.

13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de septiembre de 2022
Ingreso por dividendos	16(a)	147,405	201,487
Ingreso por regalías	16(a)	142,529	131,855
		289,934	333,342
Momento del reconocimiento de ingresos			
Servicios transferidos en un punto en el tiempo		289,934	333,342
		289,934	333,342

14. Gastos de Administración

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2023	Al 30 de septiembre de 2022
Gastos de personal		23,001	19,299
Servicios prestados por terceros		37,090	13,169
Amortización de intangibles	8(b)	1,846	1,958
Tributos		1,292	1,859
Depreciación	7(b)	33	62
Otros		861	3,439
		64,123	39,786

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

15. Gastos Financieros

Corresponde principalmente a los intereses generados por la deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo. Al 30 de septiembre de 2023 y de 2022 ascienden a aproximadamente S/ 37,659,000 y S/ 38,712,000, respectivamente, notas 10(b) y 10(f).

16. Transacciones con Empresas Relacionadas

(a) Las principales transacciones con empresas relacionadas al 30 de septiembre de 2023 y de 2022 fueron las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Ingresos			
Ingreso por dividendos -	13		
UNACEM Perú S.A.		95,590	90,704
Inversiones Imbabura S.A.		26,313	84,944
ARPL Tecnología Industrial S.A.		13,243	10,554
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		8,852	15,285
Inversiones en Concreto y Afines S.A.		3,407	-
Ingreso por regalías -	13		
UNACEM Perú S.A.		84,284	88,426
Skanon Investments Inc.		24,514	-
UNACEM Ecuador S.A.		17,886	19,186
Unión de Concreteras S.A.		7,229	10,446
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		7,108	5,553
Concremax S.A.		1,542	1,994
UNACEM Chile S.A.		-	2,919
UNICON Chile S.A.		-	3,331
Ingreso por venta de Clinker -			
UNACEM Chile S.A.		-	23,822
Ingreso por intereses por préstamos otorgados a relacionadas -			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		2,999	-
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		1,357	1,104
Digicem S.A.		1,486	3
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		1,188	122
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		18	7
Inversiones Imbabura S.A.		14	19
UNACEM Perú S.A.		13	28
Otros ingresos y reembolsos -			
UNACEM Perú S.A.		9,262	40,763
Compras y costos			
Servicios de vigilancia -			
Vigilancia Andina S.A.		471	390
Servicios de soporte Administrativo -			
UNACEM Perú S.A.		1,422	270
Gasto por intereses de préstamos recibidos de relacionadas -			
UNACEM Perú S.A.		2,647	857
Otros -			
UNACEM Ecuador S.A.		2,487	-
UNACEM Perú S.A.		2,183	401
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		1,508	-
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		1,154	-
Drake Cement LLC		56	-

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

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

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar			
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		3,425	2,416
Digicem S.A.		1,718	187
Drake Cement LLC		579	437
UNACEM Perú S.A.		70	3,496
UNACEM Chile S.A.		11	21,597
Otros		1,043	131
		6,846	28,264
Dividendos por cobrar			
Inversiones Imbabura S.A.		20,752	8,119
UNACEM Perú S.A.		-	41,354
		20,752	49,473
Regalías por cobrar			
UNACEM Perú S.A.		9,820	31,042
Skanon Investments Inc.		8,825	-
UNACEM Ecuador S.A.		4,909	5,103
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		2,830	1,388
Unión de Concreteras S.A.		2,400	3,914
Concremax S.A.		492	735
UNACEM Chile S.A.		-	1,170
UNICON Chile S.A.		-	1,048
		29,276	44,400
Préstamos por cobrar			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		94,546	-
Digicem S.A.		36,480	10,486
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		25,055	25,055
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		19,469	9,692
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		220	220
		175,770	45,453
Total cuentas por cobrar	5	232,644	167,590
Plazos			
Porción corriente		207,589	142,535
Porción no corriente		25,055	25,055
		232,644	167,590
Cuentas por pagar			
UNACEM Perú S.A.		94,020	135
Inversiones en Concreto y Afines S.A.		6,448	6,448
UNACEM Ecuador S.A.		1,031	2,001
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		253	8
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		110	35
Otros		262	207
Total cuentas por pagar	9	102,124	8,834

- (c) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia al 30 de septiembre de 2023 ascendieron a aproximadamente S/ 16,893,000 (al 30 de septiembre de 2022 por aproximadamente S/ 12,225,000), las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.

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

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

17. 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 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</i>	Acciones en circulación	Acciones base para el cálculo	Días de vigencia en el año	Promedio ponderado de acciones en circulación
Año 2023				
Saldo al 1 de enero de 2023	1,805,161	1,805,161	365	1,805,161
Venta de acciones en tesorería	1,512	1,512	155	642
Compra de acciones en tesorería	(33,473)	(33,473)	107	(9,813)
Saldo al 30 de septiembre de 2023	1,773,200	1,773,200		1,795,990
Utilidad del año (en miles de soles)				186,850
Utilidad neta por acción, básica y diluida (expresada en soles)				0.104

<i>En miles de</i>	Acciones en circulación	Acciones base para el cálculo	Días de vigencia en el año	Promedio ponderado de acciones en circulación
Año 2022				
Saldo al 1 de enero de 2022	1,810,835	1,810,835	365	1,810,835
Compra de acciones en tesorería	(5,612)	(5,612)	164	(2,522)
Saldo al 30 de septiembre de 2022	1,805,223	1,805,223		1,808,313
Utilidad del año (en miles de soles)				226,766
Utilidad neta por acción, básica y diluida (expresada en soles)				0.125

Al 30 de septiembre de 2023 y de 2022, la Compañía mantiene 6,799,000 y 12,904,000 acciones de tesorería, respectivamente.

18. Compromisos y Contingencias**A. Compromisos financieros**

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía no mantiene compromisos relevantes de cartas fianzas y/o avales a favor de terceros.

B. Situación tributaria**Tasas impositivas**

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la tasa del Impuesto a la renta es de 29.5% sobre la renta neta imponible determinada por la Compañía.

Las personas jurídicas no domiciliadas en el Perú y las personas naturales están sujetas a la retención de un impuesto adicional sobre los dividendos recibidos. Al respecto, en atención al Decreto Legislativo N°1261, la retención del impuesto adicional sobre los

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

dividendos recibidos será de 5 por ciento por las utilidades generadas a partir de 2017 cuya distribución se efectúe a partir de dicha fecha.

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

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

Impuesto temporal a los activos netos

- (c) La Compañía está afecta al Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN), cuya base imponible está constituida por el valor de los activos netos ajustados al cierre del ejercicio anterior al que corresponda el pago, deducidas las depreciaciones y amortizaciones. La tasa del Impuesto es del 0.4% para el 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, aplicable al monto de los activos netos que excedan de S/ 1 millón. El citado impuesto podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales sucesivas. El monto pagado puede ser utilizado contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta de los periodos tributarios de marzo a diciembre del ejercicio gravable por el cual se pagó el impuesto hasta la fecha de vencimiento de cada uno de los pagos a cuenta y contra el pago de regularización del impuesto a la renta del ejercicio gravable al que corresponda. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución.

Al 30 de septiembre de 2023, la Compañía efectuó un pago parcial del ITAN 2023 por un importe de S/ 5,162,000. Por el año 2022 se pagó por ITAN el importe de S/ 20,653,000.

Precios de transferencia

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

A partir del 1 de enero de 2017, mediante el Decreto Legislativo N° 1312, publicado el 31 de diciembre de 2016, se establecieron obligaciones formales en sustitución de las anteriores; asimismo, mediante el referido Decreto Legislativo N° 1312 se estableció además que los servicios intragrupo de bajo valor agregado no podrán tener un margen mayor al 5% de sus costos, y que respecto a los servicios prestados entre empresas vinculadas los contribuyentes deberán cumplir con el test de beneficio y con proporcionar la documentación e información solicitada en las condiciones necesarias para la deducción del costo o gasto.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

La Compañía tiene la obligación de presentar el Reporte Local y el Reporte Maestro por el año 2022 hasta el mes de junio y octubre de 2023, respectivamente.

Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores consideran que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias significativas al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

Determinación del impuesto a la renta

- (e) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el Impuesto a la Renta calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del Impuesto a la Renta de los ejercicios 2019 al 2022, están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Actualmente, se encuentra en curso un proceso de fiscalización definitiva por la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio 2018.

Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos por dichos periodos no será significativa para los estados financieros separados al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

- (f) Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el saldo neto a favor del impuesto a la renta por S/ 12,166,000 y S/ 14,092,000, respectivamente, se presentan en los rubros "Cuentas por cobrar comerciales y diversas" del estado separado de situación financiera, nota 5.

C. Contingencias

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

(a) Procesos tributarios:

Como resultado de las fiscalizaciones de años anteriores realizadas, la Compañía ha sido notificada por la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) con diversas resoluciones por supuestas omisiones al impuesto a la renta. En algunos casos, la Compañía ha 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.

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los principales procesos tributarios que se encuentran en reclamo ante la Administración Tributaria están relacionados a:

- Impuesto a la renta de los ejercicios 2000 y 2001
- Impuesto a la renta de los ejercicios 2004 y 2005
- Impuesto a la renta del ejercicio 2009
- Multas por intereses por los pagos a cuenta del ejercicio 2014
- Aporte al fondo complementario de jubilación minera, metalúrgica y siderúrgica del año 2013 al 2017
- Regalías Mineras, Ex Cementos Lima, años 2008 y 2009
- Regalías Mineras, Ex Cemento Andino, año 2008

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene saldos por cobrar relacionados a dichos procesos tributarios, nota 5(a), 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.

19. 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, estos son: el riesgo de mercado, crédito y liquidez.

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 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, préstamos bancarios y otros pasivos financieros.

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. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Compañía no mantiene instrumentos financieros que generen intereses.

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 de la Compañía al riesgo de tipo de cambio se relaciona, en primer lugar, con las actividades operativas de la Compañía (cuando los ingresos y los gastos se encuentran denominados en una moneda diferente de la moneda funcional de la Compañía) y en segundo lugar por la obtención de financiamiento en dólares estadounidenses.

La Gerencia monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Gerencia ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones con instrumentos derivados para su cobertura.

El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía al 30 de septiembre de 2023 y de 2022 fueron una ganancia neta de aproximadamente S/ 110,000 (pérdida de aproximadamente S/ 15,271,000 y ganancia de aproximadamente S/ 15,381,000) y una pérdida neta de aproximadamente S/ 1,486,000 (pérdida de aproximadamente S/ 27,352,000 y ganancia de aproximadamente S/ 25,866,000), respectivamente, los cuales se presentan en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado separado de resultados.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

Sensibilidad al tipo de cambio

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

<i>Efecto en miles de soles</i>	Resultado del periodo	
	Devaluación	Revaluación
30 de septiembre de 2023		
US\$ (movimiento del 5%)	1,973	(1,973)
US\$ (movimiento del 10%)	3,945	(3,945)
30 de septiembre de 2022		
US\$ (movimiento del 5%)	1,650	(1,650)
US\$ (movimiento del 10%)	3,300	(3,300)

B. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o un contrato comercial, y que esto origine una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas 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 separados al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, está representado por la suma de los rubros efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales y diversas.

Efectivo y depósitos bancarios

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

Cuentas por cobrar a relacionadas diversas

Las cuentas por cobrar a relacionadas diversas corresponden principalmente a dividendos y regalías. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los dividendos por cobrar se cobran en el corto plazo por lo cual se miden al costo.

Cuentas por cobrar diversas

Las cuentas por cobrar diversas corresponden a saldos pendientes de cobro por conceptos que no se encuentran relacionados con las actividades principales de operación de la Compañía. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, las cuentas por cobrar diversas principalmente corresponden a: reclamos a la Administración Tributaria y pagos a cuenta del impuesto a la renta. La Gerencia de la Compañía realiza un seguimiento continuo del riesgo crediticio de estas partidas y periódicamente evalúa aquellas deudas que evidencian un deterioro para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

C. Riesgo de liquidez

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

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

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

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

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Valor en libros	Al 30 de septiembre de 2023			Total
			Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	9	158,634	155,737	2,897	-	158,634
Otros pasivos financieros						
Amortización del capital	10	1,077,682	306,625	620,644	150,413	1,077,682
Flujo por pago de intereses		-	44,573	44,702	2,380	91,655
Total pasivos		1,236,316	506,935	668,243	152,793	1,327,971

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Valor en libros	Al 31 de diciembre de 2022			Total
			Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	9	50,439	48,852	1,587	-	50,439
Otros pasivos financieros						
Amortización del capital	10	1,090,104	140,057	880,790	69,257	1,090,104
Flujo por pago de intereses		-	47,053	76,797	745	124,595
Total pasivos		1,140,543	235,962	959,174	70,002	1,265,138

D. Gestión del capital

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

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

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

20. Valores Razonables

La Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 dado principalmente su vencimiento en el corto plazo.

A. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable

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

Nivel 1

- El efectivo y equivalentes al efectivo no representa un riesgo de crédito ni de tasa de interés significativo; por lo tanto, sus valores en libros se aproximan a su valor razonable.

UNACEM Corp S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022

- Las cuentas por cobrar, debido a que se encuentran netas de su estimación para incobrabilidad y, principalmente, tienen vencimientos menores a tres meses, la Gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- Las cuentas por pagar comerciales y diversas, debido a su vencimiento corriente, la Gerencia de la Compañía estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

Nivel 2

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

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Pagarés bancarios	94,729	95,251	-	-
Bonos y préstamos bancarios	982,953	960,218	1,090,104	1,051,740

21. Eventos Subsecuentes

En opinión de la Gerencia de la Compañía, entre el 1 de octubre de 2023 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros separados, no se han identificado eventos significativos de carácter financiero-contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros.