

UNACEM Perú S.A.

Información Financiera intermedia NO AUDITADA
al 31 de diciembre de 2023 y de 2022



UNACEM PERU S.A.
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre, 2023 y 31 de diciembre 2022
 (En miles de soles)

	Notas	31 de diciembre, 2023	31 de diciembre 2022
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	32,991	60,708
Otros Activos Financieros		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas	5	372,095	339,402
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		82,063	74,373
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		22,756	27,346
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		242,659	222,371
Anticipos		24,617	15,312
Inventarios	6	586,130	542,726
Activos Biológicos		-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias		-	-
Gastos pagados por anticipado		2,726	4,382
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 Proletarios		993,942	947,218
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 Proletarios		-	-
Total Activos Corrientes		993,942	947,218
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros		4,198	-
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		-	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1,263	-
Cuentas por Cobrar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Cobrar		-	-
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		-	-
Anticipos		1,263	-
Activos Biológicos		-	-
Propiedades de Inversión		-	-
Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo	7	3,708,642	3,665,737
Activos intangibles distintos de la plusvalía		4,553	3,287
Activos por impuestos diferidos		-	-
Plusvalía		9,746	9,746
Activo diferido por Desbroce	8	92,211	95,861
Total Activos No Corrientes		3,820,613	3,774,631
TOTAL DE ACTIVOS		4,814,555	4,721,849

	Notas	31 de diciembre, 2023	31 de diciembre 2022
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	466,350	602,535
Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas		331,959	519,168
Cuentas por Pagar Comerciales	9	207,599	181,666
Otras Cuentas por Pagar	9	41,875	47,134
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9	55,392	119,925
Ingresos diferidos		9,181	6,875
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras provisiones		43,330	48,467
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	9	27,093	170,443
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		850,820	1,177,045
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		-	-
Total Pasivos Corrientes		850,820	1,177,045
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	1,107,997	781,596
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		-	-
Cuentas por Pagar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Pagar		-	-
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Ingresos Diferidos		-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras provisiones		19,137	26,243
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido	11	368,165	385,397
Otros pasivos no financieros	20,A,i	-	-
Total Pasivos No Corrientes		1,495,299	1,193,236
Total Pasivos		2,346,119	2,370,281
Patrimonio			
Capital Social	12	2,156,485	2,156,485
Primas de Emisión		-	-
Acciones de Inversión		-	-
Acciones Propias en Cartera		-	-
Reserva Legal		80,994	42,146
Resultados Acumulados		217,780	139,200
Resultado no realizados		13,177	13,737
Total Patrimonio		2,468,436	2,351,568
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,814,555	4,721,849



UNACEM PERU S.A.

Estado de Resultados

Por el periodo terminado al 31 de diciembre, 2023 y 2022

(En miles de Soles)

	Notas	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2022
Ingresos de actividades ordinarias	13	2,743,791	2,834,826
Costo de Ventas	14	-1,807,620	-1,804,307
Ganancia (Pérdida) Bruta		936,171	1,030,519
Gastos de Ventas y Distribución		-54,015	-66,838
Gastos de Administración	15	-153,071	-172,337
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		-	-
Otros Ingresos Operativos	16	44,049	25,449
Otros Gastos Operativos	16	-144,339	-169,030
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación		628,795	647,763
Ingresos Financieros		10,898	13,395
Gastos Financieros	17	-90,250	-72,927
Diferencias de Cambio neto	20.A (ii)	11,362	33,539
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		560,805	621,770
Gasto por Impuesto a las Ganancias	11(a)	-172,323	-200,315
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		388,482	421,455
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias		-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		388,482	421,455



UNACEM PERU S.A.
Estado de Resultados Integrales

Por el periodo terminado al 31 de diciembre, 2023 y 2022

(En miles de Soles)

	Notas	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2022
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		388,482	421,455
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		-	-
Superavit 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		-794	19,485
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		234	-5,748
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		-560	13,737
Otros Resultado Integral		-560	13,737
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias		387,922	435,192



UNACEM PERU S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Método Directo

Por los periodos terminados al 31 de diciembre, 2023 y 2022
(En miles de soles)

	Notas	Del 1 enero, 2023 al 31 de diciembre, 2023	Del 1 enero, 2022 al 31 de diciembre, 2022
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		3,242,672	3,174,108
Regalias, 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		-	-
Clases de pagos en efectivo por actividades de operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		-2,071,635	-1,888,473
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados		-299,722	-259,564
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta		-	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		-156,772	-202,861
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones		714,543	823,210
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		-102,836	-57,195
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-326,411	-40,901
Otros (pagos) cobros de efectivo		9,094	-94,343
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		294,390	630,771
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		-	-
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	-	-213,687	-216,725
Compra de Activos Intangibles	-	-1,505	-1,508
Compra de Otros Activos de largo plazo		-4,198	-
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		-219,390	-218,233



UNACEM PERU S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Método Directo

Por los periodos terminados al 31 de diciembre, 2023 y 2022
(En miles de soles)

	Notas	Del 1 enero, 2023 al 31 de diciembre, 2023	Del 1 enero, 2022 al 31 de diciembre, 2022
Flujos de efectivo de actividad de financiación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:			
Obtención de Préstamos		1,675,028	490,211
Préstamos de entidades relacionadas		-	-
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		-1,476,377	-644,628
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)		-	-
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		-	-
Intereses pagados		-	-
Dividendos pagados	-	-301,393	-198,769
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		-102,742	-353,186
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		-27,742	59,352
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		25	1,346
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		-27,717	60,698
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		60,708	10
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio		32,991	60,708



UNACEM PERU S.A.
Estado de cambio en el Patrimonio Neto
Por los periodos terminados el 31 de diciembre,2023 y 31 de diciembre,2022
(En miles de soles)

		Resultado no realizados														
	Capital Social	Primas de Emisión	Acciones de Inversión	Acciones Propias en Cartera	Reserva legal	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	Superávit de Revaluación	Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos	Reserva sobre Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral	Subtotal	Total Patrimonio
Saldos al 1 de enero 2022		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
1.	Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Saldo Inicial Reexpresado	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
4. Cambios en Patrimonio:																
5.	Resultado Integral:															
6.	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio					421,455										421,455
7.	Otro Resultado Integral					-	13,737								13,737	13,737
8.	Resultado Integral Total del Ejercicio					421,455	13,737								13,737	435,192
9.	Dividendos en Efectivo Declarados					-240,109										-240,109
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 la Participación de Subsidiarias que no implican Pérdidas de Control					-										-
15.	Incremento (disminución) por transacciones con acciones propias en cartera					-										-
16.	Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio	2,156,475				42,146	-42,146									2,156,475
Total Incremento (disminución) en el patrimonio		2,156,475	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,558
Saldos al 31 de diciembre 2022		2,156,485	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,568
Saldos al 1 de enero 2023		2,156,485	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,568
1.	Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Saldo Inicial Reexpresado	2,156,485	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,568
4. Cambios en Patrimonio:																
5.	Resultado Integral:															
6.	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio					388,482										388,482
7.	Otro Resultado Integral					-	-560								-560	-560
8.	Resultado Integral Total del Ejercicio					388,482	-560								-560	387,922
9.	Dividendos en Efectivo Declarados					-271,054										-271,054
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 la Participación de Subsidiarias que no implican Pérdidas de Control					-										-
15.	Incremento (disminución) por transacciones con acciones propias en cartera					-										-
16.	Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio					38,848	-38,848									-
Total Incremento (disminución) en el patrimonio		-	-	-	-	38,848	78,580	-560	-	-	-	-	-	-	-560	116,868
Saldos al 31 de diciembre,2023		2,156,485	-	-	-	80,994	217,780	13,177	-	-	-	-	-	-	13,177	2,468,436

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

1. Identificación y Actividad Económica

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

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía es subsidiaria de UNACEM Corp. S.A.A. (en adelante "la matriz"), quien posee el 100%, de participación directa de su capital social. La matriz tiene el control de dirigir las políticas financieras y operativas de la Compañía.

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

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

Los estados financieros del cuarto trimestre del ejercicio 2023 han sido emitidos con autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados para la aprobación de su emisión en la sesión del directorio el 31 de enero de 2024. Los estados financieros del ejercicio 2022 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo de 2023.

2. Resumen de políticas contables significativas

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

A. Bases de preparación

Los estados financieros intermedios de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia emitida por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés).

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

Los estados financieros intermedios brindan información comparativa respecto de periodos 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.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

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 31 de diciembre de 2023, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en soles fueron de S/ 3.705 para compra y S/ 3.713 para venta (S/ 3.808 para la compra y S/ 3.820 para la venta al 31 de diciembre de 2022).

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

<i>En miles de dólares</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1,864	7,409
Instrumentos financieros y derivados	679	669
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	42,581	32,123
	45,124	40,201
Pasivos		
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(5,973)	(800)
Otros pasivos financieros	(85,500)	(101,500)
	(91,473)	(102,300)
Posición pasiva neto	(46,349)	(62,099)

La Compañía gestiona el riesgo de cambio de moneda extranjera monitoreando y controlando los importes de las monedas distintas a la moneda funcional que son las expuestas a los movimientos en las tasas de cambio.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía no tiene operaciones con derivados de tipo de cambio, cualquier devaluación/revaluación de la moneda extranjera afecta el estado de resultados.

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Fondos fijos	19	10
Cuentas corrientes (a)	21,648	43,144
Depósitos a plazo (b)	11,324	17,554
	32,991	60,708

- (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 tasa de mercado y tienen vencimientos originales menores a tres meses.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Comerciales		
Cuentas por cobrar comerciales (a)	82,063	74,373
Relacionadas		
Cuentas por cobrar (18 b)	242,659	222,371
Diversas		
Anticipos a proveedores (b)	25,880	15,312
Reclamos a la Administración Tributaria	2,039	-
Crédito fiscal por IG	11,349	18,143
Préstamos al personal	1,065	5,554
Instrumentos financieros de cobertura (20A i)	1,762	2,557
Otras cuentas por cobrar	6,856	2,684
	373,673	340,994
Menos – Pérdida crediticia esperada	(315)	(1,592)
Total	373,358	339,402
Menos - Porción corriente	372,095	339,402
Porción no corriente	1,263	-

- (a) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas significativas.
- (b) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, corresponde a pagos anticipados realizados a proveedores por la adquisición suministros, así como la prestación de servicios diversos. Estos anticipos serán aplicados en el corto y largo plazo.

6. Inventarios

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Productos terminados	26,251	20,311
Productos en proceso	219,429	167,148
Materia prima y auxiliares (a)	121,660	114,450
Envases y embalajes	29,118	62,542
Repuestos y suministros	206,139	193,638
	602,597	558,089
Estimación para desvalorización de inventarios (b)	(16,467)	(15,363)
	586,130	542,726

- (a) El rubro materia prima y auxiliares incluye principalmente yeso, carbón, escoria de acero y clinker importado. Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía tiene stock de carbón importado por aproximadamente S/29,819,000 (S/35,534,000 al 31 de diciembre de 2022).

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

- (b) En opinión de la Gerencia de la Compañía la estimación para desvalorización de inventarios cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de inventarios al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

7. Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Costo -		
Saldo Inicial	6,043,110	-
Transferencia por reorganización	-	5,780,811
Adiciones (a)	256,431	266,292
Bajas	(1,677)	(2,266)
Ajustes	164	(1,727)
Saldo Final	6,298,028	6,043,110
Depreciación acumulada –		
Saldo Inicial	2,377,373	-
Transferencia por reorganización	-	2,122,485
Depreciación del periodo (b)	217,790	221,600
Bajas	(1,492)	(1,894)
Ajustes y/o reclasificación 7(a)	(4,285)	35,182
Saldo Final	2,589,386	2,377,373
Importe neto en libros:	3,708,642	3,665,737

- (a) Al 31 de diciembre de 2023, las principales adiciones corresponden a desembolsos realizados para los proyectos de sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador del Horno 3 en planta Condorcocha. Asimismo, se continúa con la ampliación de capacidad de envase y despacho de productos en ambas plantas: Atocongo y Condorcocha. El importe total de los proyectos mencionados asciende aproximadamente a S/103,855,000.

Durante el año 2022 las principales adiciones corresponden a desembolsos realizados para los proyectos de ampliación de capacidad de envase y despacho de productos en ambas plantas, la optimización del enfriador de clinker y despolvORIZACIÓN en el horno 3 en la planta de Condorcocha; así como los siguientes proyectos en planta Atocongo: reforzamiento estructural y mejora del sistema de descarga, mejoras de molinos de cemento y en chancadora primaria, el importe total de los proyectos mencionados asciende aproximadamente a S/80,449,000.

- (b) La depreciación al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Costo de ventas	14	212,030	211,863
Gastos de administración	15	3,775	7,263
Gastos de Venta		281	591
Otros gastos		1,704	1,883
		217,790	221,600

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

8. Activo Diferido por Desbroce

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Costo			
Saldo inicial		164,912	-
Transferencia por reorganización		-	164,912
Saldo final		164,912	164,912
Depreciación acumulada			
Saldo inicial		69,051	-
Transferencia por reorganización		-	62,384
Adiciones	14	3,650	6,667
Saldo final		72,701	69,051
Importe neto en libros		92,211	95,861

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía cuenta con tres componentes (canteras) identificables: Atocongo, Atocongo Norte y Pucará. Estas canteras mantienen un volumen específico de caliza y residuos.

9. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Cuentas por pagar comerciales (a)	207,599	181,666
Cuentas por pagar a relacionadas 18(b)	55,392	119,925
Intereses por pagar 10(b) y 10.1(c)	8,988	16,729
Remuneraciones, gratificaciones y vacaciones por pagar	13,284	13,833
Aportaciones y contribuciones laborales por pagar	3,389	5,109
Intereses por instrumentos financieros por pagar	-	144
Impuesto a las ganancias por pagar	27,093	170,443
Remuneración al directorio por pagar	3,367	3,626
Otras cuentas por pagar	12,847	7,693
	331,959	519,168

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

10. Otros Pasivos Financieros

(a) Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2023			Al 31 de diciembre 2022		
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Pagarés bancarios (b)	167,085	-	167,085	371,900	-	371,900
Préstamos bancarios (10.1)	299,265	1,107,997	1,407,262	230,635	781,596	1,012,231
	466,350	1,107,997	1,574,347	602,535	781,596	1,384,131

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

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el saldo por entidad bancaria se compone de:

<i>En miles de soles</i>	Moneda de origen	Vencimiento	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Entidad financiera				
BBVA Banco Continental	Dólares	Noviembre 2024	167,085	-
Banco Internacional del Perú S.A.A.	Dólares	Noviembre 2023	-	171,900
Banco de Crédito del Perú	Soles	Junio 2023	-	200,000
			167,085	371,900

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los intereses por pagar por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/1,098,000 y S/8,434,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera, nota 9. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los gastos por intereses por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/46,914,000 y S/10,979,000, respectivamente y se incluyen en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

10.1 Préstamos bancarios

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 el saldo de los préstamos bancarios se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Vencimiento	Garantía	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Préstamos bancarios (b) y (d)-				
Banco de Crédito del Perú	Octubre 2026 y junio 2025	No presenta garantía	376,369	105,900
Scotiabank Perú S.A.	Octubre 2024, marzo 2025, junio 2025 y enero 2027	No presenta garantía	305,143	318,500
Banco Internacional del Perú S.A.A.	Enero 2027	No presenta garantía	111,150	127,400
BBVA Banco Continental	Junio 2025 y enero 2027	No presenta garantía	466,193	247,800
Citibank (a.1)	Octubre 2025	No presenta garantía	111,390	152,800
Bank of Nova Scotia (a.1)	Septiembre 2025	No presenta garantía	38,987	63,030
			1,409,232	1,015,430
Costo amortizado			(1,970)	(3,199)
Total			1,407,262	1,012,231
Menos - Porción corriente			299,265	230,635
Porción no corriente			1,107,997	781,596

(a.1) La Compañía mantiene contratos de swap para reducir el riesgo de la tasa variable relacionada a estos préstamos, nota 20.A.

El 1 de enero de 2022, la Compañía recibió como parte del bloque patrimonial, préstamos bancarios por un total de S/ 1,560,978,000 de la matriz. Por otro lado, como parte de los acuerdos relacionados con la reorganización, la matriz ha otorgado su aval por los préstamos bancarios transferidos a la Compañía hasta un límite de S/ 779,231,000 y S/ 1,015,430,000 al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, respectivamente.

(b) Los resguardos financieros aplicables a los pasivos financieros locales son de seguimiento trimestral y deben ser calculados sobre la base de la información financiera trimestral separada de: i) la Compañía, ii) combinada de la Compañía y UNACEM Corp S.A.A. (como si no se hubiera realizado la reorganización simple).

i) Al 31 de diciembre de 2023 los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera de la Compañía, fluctúan en los ratios o índices siguientes:

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

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

(c) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los intereses por pagar deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/7,890,000 y S/8,295,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera, nota 9.

Los intereses generados por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo mantenidas al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, ascendieron aproximadamente a S/38,622,000 y S/49,538,000, respectivamente y se incluye en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

- (d) Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantuvo préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctuaban entre 4.10 a 7.65 por ciento.
Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantuvo préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctuaban entre 4.10 a 4.92 por ciento.

Los préstamos bancarios en dólares al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre 2022 mantienen tasa variable más un margen; al 30 de septiembre de 2023 la Compañía acordó con las entidades financieras cambiar la tasa variable para los dos préstamos, de LIBOR a 3 meses más un margen que fluctuaba entre 1.75 a 2.60 por ciento a SOFR a 3 meses más un margen que fluctúa entre 2.01 a 2.86 por ciento.

11. Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Activo diferido		
Provisión por desvalorización de inventarios	4,858	4,532
Provisión para vacaciones	300	569
Provisión para cierre de cantera	3,051	6,536
Honorarios de auditoría	119	109
Amortización de intangibles	585	801
Gastos preoperativos	6,848	6,848
	15,760	19,395
Pasivo diferido		
Diferencia en base tributaria y depreciación por activo fijo	(325,564)	(346,732)
Activo diferido por desbroce	(27,538)	(28,616)
Intereses capitalizados	(28,153)	(27,359)
Instrumentos financieros derivados	(746)	(754)
Otras provisiones	(1,398)	(506)
Comisiones diferidas de obligaciones financieras	(527)	(825)
	(383,926)	(404,792)
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto	(368,165)	(385,397)

- (a) El gasto por impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 está conformado por:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
Corriente	(184,418)	(208,837)
Diferido	16,996	13,731
Gasto por regalías mineras (19.b)	(4,901)	(5,209)
	(172,323)	(200,315)

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

12. Patrimonio Neto

A. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el capital social está representado por 2,156,485,445 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, siendo su valor nominal de S/1 por acción.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022		
Accionistas	Número de acciones	Porcentaje de participación
UNACEM Corp. S.A.A.	2,156,485,444	100.00%
Digicem S.A. (antes Transportes Lurín S.A.)	1	00.00%
	2,156,485,445	100.00%

B. Reserva legal

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

C. Resultados no realizados

Corresponde a los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros de cobertura y la reserva sobre los activos financieros medidos al valor razonable, ambos netos de su efecto impositivo.

D. Resultados acumulados – dividendos declarados

En sesiones de Directorio de fechas 25 de enero 2023, 27 de abril 2023, 26 de julio del 2023, 23 de octubre del 2023 y 22 de diciembre del 2023 se declaró dividendos a cuenta de los resultados acumulados del año 2022 por S/ 29,303,000, S/ 36,189,000, S/ 30,098,000, S/ 35,464,000 y S/ 8,147,000 y S/131,853,000 del año 2023.

13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Venta de cemento	2,521,545	2,654,820
Exportación de clínker (a)	160,942	100,176
Venta de bloques, pavimento de concreto y otros (b)	61,304	79,830
	2,743,791	2,834,826
Momento del reconocimiento de ingresos		
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	2,743,791	2,834,826
	2,743,791	2,834,826

- (a) Corresponde a la exportación de la materia prima a clientes ubicados en Sudamérica.
- (b) Corresponde principalmente a las ventas realizadas a Unión de Concreteras S.A., empresa relacionada, nota 18(a).

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

14. Costo de Ventas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Inventario inicial de productos terminados y en proceso	6	187,459	164,106
Costo de producción			
Combustible		459,599	466,911
Depreciación	7(b)	212,030	211,863
Gastos de personal		194,133	176,298
Consumo de materias primas		183,603	181,862
Mantenimiento de hornos, maquinaria y equipo		192,719	178,361
Energía eléctrica		132,070	142,463
Transporte de materia prima		75,450	85,955
Envases		103,356	113,423
Depreciación de activo diferido por desbroce	8	3,650	6,667
Otros gastos de fabricación		308,127	259,023
Inventario final de productos terminados y en proceso	6	(245,680)	(187,459)
		1,806,516	1,799,473
Estimación para desvalorización de existencias		1,104	4,834
		1,807,620	1,804,307

15. Gastos de Administración

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Gastos de personal		85,822	98,371
Servicios prestados por terceros		19,928	31,438
Donaciones		28,477	17,384
Tributos		9,301	10,973
Depreciación	7(b)	3,775	7,263
Amortización de intangibles		13	13
Otros		5,755	6,895
		153,071	172,337

16. Otros Ingresos y Otros Gastos

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 se provisionó regalías a favor de la matriz por aproximadamente S/112,491,000 y S/119,467,000, respectivamente.

17. Gastos Financieros

Corresponde principalmente a los intereses generados por la deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, ascienden a aproximadamente S/85,536,000 y S/60,517,000, respectivamente. Ver nota 10 (b) y 10.1(c).

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

18. Transacciones con Empresas Relacionadas

- (a) Las principales transacciones con empresas relacionadas al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 fueron las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Ingresos			
Ingreso por venta de cemento			
La Viga S.A.		534,462	558,917
Unión de Concreteras S.A.		254,768	190,786
Concremax S.A.		20,412	45,494
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		1,026	959
Asociación UNACEM		429	299
Ingreso por venta bloques, pavimentos y otros			
Unión de Concreteras S.A.		56,861	74,793
Concremax S.A.		1,128	3,228
Drake Cement LLC		3,314	1,810
Ingreso por soporte administrativo, informático y de gestión			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		387	1,696
UNACEM Corp S.A.A.		3,773	502
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		607	566
Digicem S.A.		238	15
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		213	-
Drake Cement LLC		-	414
Vigilancia Andina S.A.		135	138
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		165	165
Depósito Aduanero Conchán S.A.		127	127
UNACEM Chile S.A.		173	702
Otros		126	65
Ingreso por alquiler de planta, local y equipos			
Unión de Concreteras S.A.		228	702
UNACEM Corp S.A.A.		18	160
Depósito Aduanero Conchán S.A.		292	299
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		187	187
ARPL Tecnología Industrial S.A.		64	57
Vigilancia Andina S.A.		43	43
Otros		42	95
Ingreso por venta de clinker			
UNACEM Corp S.A.A.		-	25,207
Unicon Chile S.A.		-	13,964
UNACEM Chile S.A.		87,483	54,053
Ingreso por intereses de préstamos			
UNACEM Corp S.A.A.		5,657	1,241
Otros ingresos			
UNACEM Corp S.A.A.		47	65
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		1,574	601
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		110	5
Digicem S.A.		87	4
Otros		46	62
Compras y costos			
Dividendos			
UNACEM Corp S.A.A.		271,053	240,109

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Regalías			
UNACEM Corp S.A.A.		112,490	119,467
Compra de energía eléctrica			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		104,352	128,801
Servicio de maquila			
Unión de Concreteras S.A.		17,736	27,625
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		3,393	-
Concremax S.A.		701	1,933
Comisiones y fletes por venta de cemento			
La Viga S.A.		36,490	34,047
Servicios de vigilancia			
Vigilancia Andina S.A.		21,787	23,191
Donación			
Asociación UNACEM		25,064	17,002
Servicios de asesoría y asistencia técnica			
ARPL Tecnología Industrial S.A.		26,071	26,774
Compra de materiales auxiliares			
UNACEM Corp S.A.A.		4,540	44,337
Unión de Concreteras S.A.		6,746	6,639
Concremax S.A.		-	156
Servicio de ingeniería y gestión de proyectos			
ARPL Tecnología Industrial S.A.		18,182	13,534
Obras Prefabricados			
Prefabricados Andino Perú S.A.C.		5,536	7,043
Servicio de operación de planta térmica			
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		3,782	3,420
Servicio de administración de depósitos			
Depósito Aduanero Conchán S.A.		3,694	3,375
Reembolso de gastos			
Unión de Concreteras S.A.		8,467	5,229
UNACEM Corp S.A.A.		6,308	6,492
ARPL Tecnología Industrial S.A.		755	1,192
Otros			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		2,081	-
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		1,198	122
Unión de Concreteras S.A.		221	336
Drake Cement LLC		236	243
Digicem S.A.		115	11
Prefabricado Andino Perú S.A.C.		24	169
UNACEM Corp. S.A.A.		13	28
Compañía de Inversiones Santa Cruz S.A.		10	21
Master Builders Solutions Peru S.A.		-	11
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		-	6

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

- (b) Como consecuencia de éstas y otras transacciones menores, al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 la Compañía tiene los siguientes saldos con sus relacionadas:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Cuentas por cobrar			
UNACEM Chile S.A.		131,402	78,213
Unión de Concreteras S.A.		74,510	73,734
La Viga S.A.		30,623	37,104
Minera Adelaida S.A.		3,540	1,750
Concremax S.A.		1,663	8,749
Drake Cement LLC		533	2,201
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		219	649
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		74	917
Naviera Conchan S.A.		27	14
Depósito Aduanero Conchán S.A.		26	45
DIGICEM S.A.		24	18
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		8	13
Vigilancia Andina S.A.		5	3
UNICON Chile S.A.		-	18,805
UNACEM Corp. S.A.A.		-	120
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		-	21
Otros		5	15
Total cuentas por cobrar	5	242,659	222,371
Cuentas por pagar			
UNACEM Corp. S.A.A.		19,677	75,878
ARPL Tecnología Industrial S.A.		12,974	9,046
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		10,249	13,452
Unión de Concreteras S.A.		7,152	13,379
La Viga S.A.		3,576	4,490
Depósito Aduanero Conchán S.A.		734	758
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		328	1
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		317	45
Vigilancia Andina S.A.		217	2,037
Concremax S.A.		89	577
Drake Cement LLC		39	241
Inversiones Nacionales y Multinacionales S.A.		34	8
Asociación UNACEM		-	-
Otros		6	13
Total cuentas por pagar	9	55,392	119,925

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 con las formas de pago, las mismas no difieren con políticas otorgadas a terceros.

- (c) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia al 31 de diciembre de 2023 ascendieron a aproximadamente S/28,487,000 (S/25,125,000 al 31 de diciembre de 2022) las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

19. Compromisos y Contingencias

A. Compromisos financieros

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene entre los principales compromisos financieros:

- Carta fianza a favor del Ministerio de Energía y Minas (MEM), emitida por el Banco Internacional del Perú S.A.A., por un total aproximado de US\$1,203,000, equivalente a S/4,467,000 con vencimiento en enero de 2024, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
- Carta fianza a favor del Ministerio de Producción, emitida por el Banco Internacional del Perú S.A.A. por un total aproximado de US\$6,551,000 equivalente a S/24,324,000 con vencimiento en enero de 2024 y diciembre de 2024, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
- Cartas fianzas a favor de la Sunat por un total de S/14,255,000 con vencimiento en enero, febrero y marzo 2024, a fin de garantizar la deuda tributaria aduanera.
- Cartas fianzas a favor de terceros por un total de S/320,000 con vencimiento en abril de 2024.
- Garantía corporativa otorgada en conjunto por Unacem Corp, Unacem Perú S.A., Desert Ready Mix y Desert Agregates a favor de la subsidiaria Skanon Investments, por un total de US\$ 345 millones, con vencimiento en octubre 2026, a favor del sindicato de bancos que otorgó la deuda para la adquisición de Tehachapi Cement.

B. Situación Tributaria

Tasas impositivas

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la tasa del Impuesto a las ganancias 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 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 a 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 las ganancias con una tasa de 30% sobre base bruta, esto en tanto no corresponda la aplicación de un Convenio para Evitar la Doble Imposición (CDI). Al respecto, actualmente Perú ha suscrito CDIs con la Comunidad Andina, Chile, Canadá, Brasil, Portugal, Suiza, México, Corea del Sur y Japón.

Para efectos de los servicios de asistencia técnica o servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados en favor de sujetos domiciliados resultará indistinto el lugar de prestación de los mismos y en todos los casos se encontrará gravado con el Impuesto a las ganancias con una tasa de 15% y 30% sobre base bruta, respectivamente. La tasa aplicable a los servicios de asistencia técnica será de 15%, siempre que se cumpla con los requisitos señalados en la Ley del Impuesto a la Renta.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

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, adiciones y deducciones. La tasa del Impuesto es del 0.4% para el 2023 aplicable al monto de los activos netos que excedan de S/ 1 millón. El citado impuesto podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales sucesivas. El monto pagado puede ser utilizado contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta de los periodos tributarios de marzo a diciembre del ejercicio gravable por el cual se pagó el impuesto hasta la fecha de vencimiento de cada uno de los pagos a cuenta y contra el pago de regularización del impuesto a las ganancias del ejercicio gravable al que corresponda. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución.

Dado que la Compañía ha iniciado operaciones en el 2022, no ha calculado ITAN de ese periodo, el mismo será aplicable desde este ejercicio 2023 (calculado sobre información del 2022). El ITAN calculado para el año 2023 fue de S/ 14,049,000.

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.

La Compañía presentó el reporte local por el año 2022 en junio de 2023.

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

Revisión fiscal de la Autoridad Tributaria

- (e) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el Impuesto a las ganancias calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. La declaración jurada del Impuesto a las ganancias presentada por el año 2021 y 2022, así como las declaraciones juradas mensuales del Impuesto General a las Ventas por los periodos enero de 2022 a diciembre 2023 están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.
- (f) Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía registró una provisión del impuesto a las ganancias por S/184,418,000 y realizó pagos a cuenta por S/ 157,325,000. Al 31 de diciembre de 2023, el saldo neto por pagar por S/27,093,000 se presenta en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

C. Regalías mineras

Esta información no ha tenido cambios a lo descrito en nota a los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2022.

El gasto por regalía minera pagado al Estado Peruano al 31 de diciembre de 2023 asciende a aproximadamente S/ 4,901,000 (ver nota 11).

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

D. Compromisos ambientales

Las actividades de la Compañía están sujetas a normas de protección del medio ambiente. Estas normas no han tenido cambios a lo descrito en nota a los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2022.

20. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgos Financieros

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

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

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

A. Riesgo de mercado

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

Los análisis de sensibilidad incluidos en las siguientes secciones se relacionan con la situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Estos análisis de sensibilidad se prepararon sobre la suposición de que el monto de la deuda neta, el coeficiente de las tasas de interés fijas sobre las tasas de interés variables de la deuda y de los instrumentos financieros derivados, y la proporción de instrumentos financieros en moneda extranjera, son todos constantes al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

i. Riesgo de tasa de interés

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

▪ **Instrumentos financieros derivado de cobertura**

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía mantiene dos contratos swaps de tasa de interés designados como cobertura de flujos de efectivo que están registrados a su valor razonable. El detalle de estas operaciones es como sigue:

En miles de soles	Monto referencial US\$(000)	Vencimiento	Recibe variable a:	Paga fija a:	Valor razonable	
					Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Activo						
Citibank N.A.	50,000	Octubre de 2025	SOFR a 3 meses + 2.01% (*)	5.730%	1,117	1,130
Bank of Nova Scotia	30,000	Septiembre 2025	SOFR a 3 meses + 2.86% (*)	5.695%	645	1,427
					1,762	2,557

(*) Al 30 de setiembre de 2023 se realizó el cambio de tasa LIBOR a 3 meses a SOFR a 3 meses (Nota 10.1 (d)).

La porción efectiva de las variaciones en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados que califican como cobertura son reconocidas como activos o pasivos, teniendo como contrapartida el patrimonio. El efecto reconocido en el rubro "Resultados no realizados" del estado de resultados integrales al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 asciende a aproximadamente S/560,000 y S/13,737,000, respectivamente, los cuales se presentan neto del efecto en el impuesto a las ganancias.

El saldo al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 es S/1,762,000 y S/2,557,000, respectivamente y se presenta en cuentas por cobrar comerciales y diversas (ver nota 5).

Asimismo, al 31 de diciembre de 2023 la Compañía reconoció un ingreso financiero por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/2,693,000, al 31 de diciembre de 2022 reconoció un gasto financiero aproximadamente S/7,343,000, cuyos importes ha sido efectivamente pagado durante el ejercicio y se presentan como parte del rubro "Ingresos financieros" y "Gastos Financieros", respectivamente, del estado de resultados.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

Sensibilidad a la tasa de interés

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

<i>En miles de soles</i>	Impacto sobre la utilidad antes de impuesto a las ganancias	
	Al 31 de diciembre 2023	Al 31 de diciembre 2022
Incremento / disminución en puntos básicos		
-10%	(811)	(843)
+10%	811	843

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

ii. Riesgo de tipo de cambio

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

La Gerencia monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país. Al 31 de diciembre de 2023, 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 31 de diciembre de 2023 y de 2022 fue una ganancia neta de aproximadamente S/11,362,000 (ganancia por aproximadamente S/43,044,000 y pérdida por aproximadamente S/31,682,000), y S/33,539,000 (ganancia por aproximadamente S/162,645,000 y pérdida por aproximadamente S/129,106,000), respectivamente, los cuales se presentan en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados. En la nota 3 se presenta la posición de la Compañía en moneda extranjera.

Sensibilidad al tipo de cambio

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

<i>Efecto en miles de soles</i>	Resultado del periodo 2023		Resultado del periodo 2022	
	Fortalecimiento	Debilitamiento	Fortalecimiento	Debilitamiento
US\$ (movimiento del 5%)	8,622	(8,622)	11,885	(11,885)
US\$(movimiento del 10%)	17,245	(17,245)	23,770	(23,770)

B. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o un contrato comercial, y que esto origine una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (en particular por los deudores comerciales) y sus actividades financieras, incluidos los depósitos en bancos e instituciones financieras, las operaciones de cambio

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

y otros instrumentos financieros. La máxima exposición al riesgo de crédito por los componentes de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, está representado por la suma de los rubros efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales y diversas.

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.

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>	Valor en libros	Al 31 de diciembre de 2023			Total
		Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	331,959	331,959	-	-	331,959
Otros pasivos financieros:					
Amortización del capital	1,574,347	466,350	1,060,426	47,571	1,574,347
Flujo por pago de intereses	-	89,804	48,818	511	139,133
Total pasivos	1,906,308	888,115	1,109,244	48,082	2,045,441

<i>En miles de soles</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	519,168	519,168	-	-	519,168
Otros pasivos financieros:					
Amortización del capital	1,384,131	602,535	734,024	47,572	1,384,131
Flujo por pago de intereses	-	60,870	56,510	511	117,891
Total pasivos	1,903,299	1,182,573	790,534	48,083	2,021,190

D. Gestión del capital

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni los procesos relacionados con la gestión del capital.

21. Valores Razonables

A. Instrumentos financieros medidos a su valor razonable y jerarquía de valor razonable

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros intermedios NO-AUDITADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (continuación)

<i>En miles de soles</i>	Nivel 2	Total
31 de diciembre de 2023		
Activos financieros		
Instrumentos financieros derivados	1,762	1,762
Total activos financieros	1,762	1,762

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

B. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable

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

Nivel 1

- El efectivo y equivalentes al efectivo no representa un riesgo de crédito ni de tasa de interés significativo; por lo tanto, sus valores en libros se aproximan a su valor razonable.
- Las cuentas por cobrar, 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 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Pagarés bancarios	167,085	169,234	371,900	348,645
Otros pasivos financieros	1,407,262	1,425,954	1,012,231	875,279

22. Eventos Subsecuentes

No se han identificado eventos significativos de carácter financiero-contable posteriores al 31 de diciembre de 2023 que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros.