

UNACEM Perú S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



KPMG en Perú

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

Teléfono 51 (1) 611 3000
Internet www.kpmg.com/pe

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y Directores UNACEM Perú S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de UNACEM Perú S.A. (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados y resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables materiales y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamento para la Opinión

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

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

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

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

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



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

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

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

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



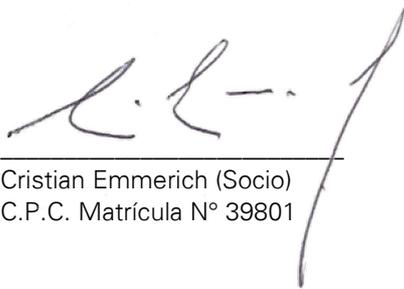
Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía respecto de, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el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

Lima, Perú

21 de febrero de 2024

Emmerich, Córdova y Asociados

Refrendado por:



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

UNACEM Perú S.A.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

Contenido	Página
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados	2
Estado de Resultados Integrales	3
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 – 56

UNACEM Perú S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022	<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Activos				Pasivos			
Activos corrientes				Pasivos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	32,991	60,708	Otros pasivos financieros	15	466,350	602,535
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	9	372,095	339,402	Cuentas por pagar comerciales y diversas	14	331,959	519,168
Inventarios	10	586,130	542,726	Ingresos diferidos		9,181	6,875
Gastos contratados por anticipado		2,726	4,382	Provisiones	16	43,330	48,467
Total activos corrientes		993,942	947,218	Total pasivos corrientes		850,820	1,177,045
Activos no corrientes				Pasivos no corrientes			
Inversiones financieras		4,198	-	Otros pasivos financieros	15	1,107,997	781,596
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	9	1,263	-	Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	17	368,165	385,397
Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo	11	3,708,642	3,665,737	Provisiones	16	19,137	26,243
Activo diferido por desbroce	12	92,211	95,861	Total pasivos no corrientes		1,495,299	1,193,236
Activos intangibles	13	14,299	13,033	Total pasivos		2,346,119	2,370,281
Total activos no corrientes		3,820,613	3,774,631	Patrimonio	18		
				Capital emitido		2,156,485	2,156,485
				Reserva legal		80,994	42,146
				Resultados no realizados		13,177	13,737
				Resultados acumulados		217,780	139,200
				Total patrimonio		2,468,436	2,351,568
Total activos		4,814,555	4,721,849	Total pasivos y patrimonio		4,814,555	4,721,849

Las notas adjuntas de la página 6 a la 56 forman parte integral de estos estados financieros.

UNACEM Perú S.A.

Estado de Resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	19	2,743,791	2,834,826
Costo de ventas	20	(1,807,620)	(1,804,307)
Utilidad bruta		936,171	1,030,519
Ingresos (gastos) operativos			
Gastos de administración	21	(153,071)	(172,337)
Gastos de ventas	22	(54,015)	(66,838)
Otros ingresos	24	44,049	25,449
Otros gastos	24	(144,339)	(169,030)
		(307,376)	(382,756)
Utilidad operativa		628,795	647,763
Ingresos financieros	25	10,898	13,395
Gastos financieros	26	(90,250)	(72,927)
Diferencia en cambio, neta	29.A.ii	11,362	33,539
Costo financiero neto		(67,990)	(25,993)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		560,805	621,770
Gasto por impuesto a las ganancias	29.B	(172,323)	(200,315)
Utilidad neta del ejercicio		388,482	421,455

Las notas adjuntas de la página 6 a la 56 forman parte integral de estos estados financieros.

UNACEM Perú S.A.

Estado de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Utilidad neta del ejercicio		388,482	421,455
Otros resultados integrales			
Otros resultados integrales que se reclasificarán a resultados en periodos posteriores			
Cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados de cobertura	29.A	(795)	19,485
Total otros resultados integrales que se reclasificarán a resultados en periodos posteriores		(795)	19,485
Impuesto a las ganancias relacionado relacionados con componentes de otros resultados integrales			
Valor razonable de los instrumentos financieros derivados de cobertura	17	235	(5,748)
Impuesto a las ganancias relacionado relacionados con componentes de otros resultados integrales		235	(5,748)
Otros resultados integrales, neto del impuesto a las ganancias		(560)	13,737
Total resultados integrales, neto del impuesto a las ganancias		387,922	435,192

Las notas adjuntas de la página 6 a la 56 forman parte integral de estos estados financieros.

UNACEM Perú S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Capital emitido (nota 18.A)	Reserva legal (nota 18.B)	Resultados no realizados	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1 de enero de 2022		2,156,485	-	-	-	2,156,485
Resultados integrales del ejercicio						
Utilidad neta del ejercicio		-	-	-	421,455	421,455
Otros resultados integrales del ejercicio		-	-	13,737	-	13,737
Total resultados integrales del ejercicio		2,156,485	-	13,737	421,455	2,591,677
Transacciones con los propietarios de la Compañía						
Distribución de dividendos	18.C	-	-	-	(240,109)	(240,109)
Reserva legal		-	42,146	-	(42,146)	-
Total transacciones con los propietarios de la Compañía		-	42,146	-	(282,255)	(240,109)
Saldos al 31 de diciembre de 2022		2,156,485	42,146	13,737	139,200	2,351,568
Saldos al 1 de enero de 2023		2,156,485	42,146	13,737	139,200	2,351,568
Resultados integrales del ejercicio						
Utilidad neta del ejercicio		-	-	-	388,482	388,482
Otros resultados integrales del ejercicio		-	-	(560)	-	(560)
Total resultados integrales del ejercicio		-	-	(560)	388,482	387,922
Transacciones con los propietarios de la Compañía						
Distribución de dividendos	18.C	-	-	-	(271,054)	(271,054)
Reserva legal		-	38,848	-	(38,848)	-
Total transacciones con los propietarios de la Compañía		-	38,848	-	(309,902)	(271,054)
Saldos al 31 de diciembre de 2023		2,156,485	80,994	13,177	217,780	2,468,436

Las notas adjuntas de la página 6 a la 56 forman parte integral de estos estados financieros.

UNACEM Perú S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Flujos de efectivo de actividades de operación			
Cobro por la venta de bienes		3,242,672	3,174,108
Pago a proveedores		(2,071,635)	(1,888,467)
Pago a trabajadores		(299,722)	(259,564)
Pago de impuesto a las ganancias		(326,411)	(40,901)
Pago de tributos		(156,772)	(202,865)
Pago de intereses		(102,836)	(57,195)
Otros cobros (pagos), neto		9,094	(145,098)
Flujo neto generado por actividades de operación		294,390	580,018
Flujos de efectivo de actividades de inversión			
Compra de concesiones mineras, propiedades, planta y equipo	11 (b)	(213,687)	(216,725)
Compras de activos intangibles	13	(1,505)	(1,508)
Compras de inversiones financieras		(4,198)	-
Flujo neto utilizado en actividades de inversión		(219,390)	(218,233)
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento			
Obtención de préstamos bancarios	31	1,675,028	490,211
Pago de préstamos bancarios	31	(1,476,377)	(644,628)
Pago de dividendos	18.C	(301,393)	(148,016)
Flujo neto utilizado en actividades de financiamiento		(102,742)	(302,433)
(Disminución) Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo			
		(27,742)	59,352
Diferencia de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo mantenido		25	1,346
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		60,708	10
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		32,991	60,708
Principales operaciones que no generaron flujo de efectivo			
Compensación de dividendos declarados en el año	18.C	-	50,754
Transferencia unidades de remplazo y repuestos activables a concesiones mineras y propiedades, planta y equipo	10(c) y 11	36,667	46,410
Activación de intereses capitalizables	11(d)	6,077	3,157

Las notas adjuntas de la página 6 a la 56 forman parte integral de estos estados financieros.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

1. Identificación y Actividad Económica

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

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, 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 clínker y cemento en el país y para la exportación. Para ello, la Compañía cuenta con dos plantas ubicadas en los departamentos de Lima y Junín, cuya capacidad de producción anual es de 6.7 millones de toneladas de clínker y 8.3 millones de toneladas de cemento.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Gerencia de la Compañía el 31 de enero de 2024 y serán presentados para la aprobación del Directorio y los Accionistas en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados en la Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo de 2023.

2. Bases de Preparación de Estados Financieros

A. Bases de contabilización

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y vigentes al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

La nota 3 incluye detalles de las políticas contables materiales de la Compañía.

La Compañía ha adoptado las nuevas normas vigentes al 1 de enero de 2023, nota 5.

B. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF emitidas por el IASB.

C. Bases de medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, , excepto por los instrumentos financieros derivados que han sido medidos a su valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

D. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en Soles que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. Todos los importes se han redondeado a miles (S/ 000) según el valor más próximo, excepto cuando se indique lo contrario.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

3. Políticas Contables Materiales

La Compañía adoptó la Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 de las NIIF) a partir del 1 de enero de 2023. Aunque las modificaciones no dieron lugar a ningún cambio en las políticas contables propiamente dichas, afectaron a la información sobre políticas contables reveladas en los estados financieros. Las modificaciones exigen la divulgación de las políticas contables "materiales", en lugar de "significativas". Las modificaciones también proporcionan orientación sobre la aplicación de la importancia relativa a la divulgación de las políticas contables, ayudando a las entidades a proporcionar información útil y específica sobre las políticas contables que los usuarios necesitan para comprender otra información de los estados financieros. La Gerencia ha revisado las políticas contables y ha actualizado la información que figura en la presente nota (2022: Políticas contables significativas) de conformidad con las modificaciones. A continuación, se presentan las políticas contables materiales utilizadas por la Gerencia de la Compañía para la preparación de los estados financieros:

A. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

B. Instrumentos financieros

Reconocimiento inicial y medición posterior

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

▪ *Activos financieros*

Reconocimiento y medición inicial

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía solo tiene activos financieros al costo amortizado.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Medición posterior

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

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

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

Activos financieros al costo amortizado

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

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

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

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

Los activos financieros de la Compañía mantenidos al costo amortizado incluyen el efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales y algunos elementos de otras cuentas por cobrar.

Baja en cuentas

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

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

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

Deterioro del valor de los activos financieros

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

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

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

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

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

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

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y para las deudas, préstamos y las cuentas a pagar se netean los costos de transacción directamente atribuibles.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras, obligaciones financieras.

Medición posterior

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

Deudas y préstamos que devengan interés

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

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

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

Baja en cuentas

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

Compensación de instrumentos financieros

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

Instrumentos financieros derivados y contabilidad de coberturas

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

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

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

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

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

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

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

Coberturas de flujos de efectivo

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

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

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

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

A efectos de la contabilidad de cobertura, la Compañía recibió como parte del proceso de reorganización simple tres contratos de swaps de tasa de interés firmados en el año 2018 como una cobertura de flujos de efectivo, dos de ellos vigentes al 31 de diciembre de 2023.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

C. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

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

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

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo, o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

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

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

- Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3: Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

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

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

D. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

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

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

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

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

E. Transacciones en moneda extranjera

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

Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

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

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

F. Inventarios

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

Materia prima y auxiliares, envases y embalajes, y repuestos, materiales y suministros

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

Productos terminados

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

Existencias por recibir

Al costo específico de adquisición.

Evaluación de la provisión por deterioro

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

El valor neto de realización es el precio de venta de los inventarios en el curso normal del negocio, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

G. Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiere. El costo incluye el costo de los componentes de reemplazo y los costos por intereses de préstamos, si se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Cuando se requiere reemplazar componentes significativos de propiedades, planta y equipo, la Compañía da de baja el componente reemplazado, y reconoce el nuevo componente, con su vida útil y su depreciación respectiva. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo se reconoce como un reemplazo, si se cumplen los criterios para su reconocimiento.

Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de resultados integrales a medida que se incurren.

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos. Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

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

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

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

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

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación de los activos se revisan en cada fecha de presentación y se ajustan prospectivamente si es necesario.

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

H. Activos intangibles

Crédito mercantil

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

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

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

Licencias

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

Costo diferido por desbroce

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

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

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

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

I. Estimaciones de recursos y reservas

Las reservas minerales constituyen un estimado de la cantidad de mineral que se puede extraer, legal y económicamente, de las concesiones mineras no metálicas. La Compañía realiza estimaciones de sus recursos y reservas minerales, sobre la base de la información que personas debidamente capacitadas recopilan en relación con datos geográficos sobre el tamaño, la profundidad y la forma del yacimiento mineral, y exige criterios geológicos para interpretar los datos.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

La estimación de las reservas recuperables se basa en factores como estimaciones de tipos de cambio de divisas, precios de minerales, requerimientos futuros de capital y costos de producción, así como supuestos geológicos y juicios para estimar el tamaño y la calidad del yacimiento mineral.

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

J. Deterioro del valor de los activos no financieros

La Compañía evalúa a fin de cada fecha de reporte, si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio o cuando es obligatorio efectuar una prueba anual de deterioro, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo.

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

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

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

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

K. Provisiones

General

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y se puede hacer una estimación fiable del monto de la obligación. En los casos en que la Compañía espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, bajo un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente cuando este reembolso es virtualmente cierto.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales, neto de todo reembolso. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es material, las provisiones son descontadas a su valor presente usando una tasa que refleje los riesgos específicos del pasivo. Cuando se efectúe el descuento, el aumento en la provisión por el paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

Provisión por desmantelamiento de plantas y canteras

La Compañía registra el valor actual de los costos estimados de las obligaciones legales e implícitas necesarias para restaurar las instalaciones operativas en el período en el que se incurre en la obligación. Los costos de desmantelamiento de canteras se presentan al valor actual de los costos esperados para liquidar la obligación, utilizando flujos de efectivo estimados, y se reconocen como parte integrante del costo de ese activo en particular. Los flujos de efectivo se descuentan a la tasa actual de mercado antes de impuestos, que refleja los riesgos específicos del pasivo.

El devengamiento del descuento se contabiliza como gasto a medida que se incurre y se reconoce en el estado de resultados integrales como un costo financiero. Los costos futuros estimados de desmantelamiento de canteras se revisan anualmente y ajustan, según corresponda, sobre una base anual. Los cambios en los costos futuros estimados o en la tasa de descuento aplicada se agregan al costo del activo relacionado o se deducen de éste.

Contingencias

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

Beneficios a los empleados

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

L. Reconocimiento de ingresos

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

Venta de bienes

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

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

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

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

M. Costo de financiamiento

Los costos de financiamiento directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que requiere de un período sustancial para quedar en condiciones de ser utilizado de la forma prevista por la Gerencia o para ser vendido (activo apto), se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos.

Todos los demás costos de financiamiento se reconocen en el estado de resultados integrales en el período en que se incurre en ellos. Los costos de financiamiento consisten de costos financieros y otros costos en que incurre una entidad al obtener préstamos.

N. Impuestos

Impuesto a las ganancias corriente

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

El importe del impuesto corriente por pagar o por cobrar corresponde a la mejor estimación del importe fiscal que se espera pagar o recibir y que refleja la incertidumbre relacionada con los impuestos a las ganancias, si existe alguna. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha de presentación. El impuesto corriente también incluye cualquier impuesto surgido de dividendos.

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

Impuesto a las ganancias diferido

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

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

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

Posiciones tributarias inciertas

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

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Gerencia de la Compañía no identificó posiciones tributarias inciertas significativas que generaran el reconocimiento de provisiones en los estados financieros.

Regalías Mineras en Perú

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

Impuesto general a las ventas

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

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

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

O. Resultado operacional

El resultado operacional es el resultado generado por las actividades continuas principales que producen ingresos de la Compañía, así como también por otros ingresos y gastos relacionados con las actividades operacionales. El resultado operacional excluye los costos financieros netos y los impuestos a las ganancias.

4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Compañía utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

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

- Estimación de la vida útil de concesiones y propiedades, planta y equipos y deterioro.
- Estimaciones de recursos y reservas.
- Impuesto a las ganancias

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

5. Nuevas Normas o Enmiendas Vigentes a la Fecha de los Estados Financieros

Los siguientes pronunciamientos contables modificados son de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2023:

Fecha efectiva	Nuevas normas o modificaciones
1 de enero de 2023	<i>NIIF 17 – Contratos de Seguros.</i>
	<i>Modificación a la NIIF 17 – Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 Información comparativa.</i>
	<i>Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la materialidad – Revelaciones de políticas contables.</i>
	<i>Modificaciones a la NIC 8 - Definición de Estimación Contable</i>
	<i>Modificaciones a la NIC 12 – Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción.</i>
	<i>Modificaciones a la NIC 12 – Reforma Fiscal Internacional Reglas del Modelo del Segundo Pilar.</i>

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

6. Normas Emitidas pero Aún No Efectivas

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

Fecha efectiva	Nuevas normas o modificaciones
1 de enero de 2024	<i>Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7 – Acuerdos de Financiación de Proveedores.</i>
	<i>Modificaciones a la NIIF 16 - Pasivos por Arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior.</i>
1 de enero de 2025	<i>Modificación a la NIC 21 – Ausencia de convertibilidad.</i>
Adopción opcional/Fecha efectiva diferida indefinidamente	Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 - Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto

Se espera que estas normas e interpretaciones no tengan impacto material en los estados financieros de la Compañía.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

7. 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 la compra y S/ 3.713 para la venta (S/ 3.808 para la compra y S/ 3.820 para la venta al 31 de diciembre de 2022), respectivamente.

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>	2023	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.

8. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	2023	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 con una alta evaluación crediticia y son de libre disponibilidad. Estas cuentas generan intereses a tasas de mercado.
- (b) Corresponden a depósitos a plazo mantenidos en entidades financieras locales, denominados en moneda nacional y extranjera, los cuales devengan intereses a tasas de mercado y tienen vencimientos originales menores a tres meses.

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y de 2022

9. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Comerciales			
Cuentas por cobrar comerciales (a)		82,063	74,373
Relacionadas			
Cuentas por cobrar	27 (c)	242,659	222,371
Diversas			
Crédito fiscal por IGV		11,349	18,143
Anticipos a proveedores (b)		25,880	15,312
Reclamos a terceros		2,413	1,233
Préstamos al personal		1,065	5,554
Instrumentos financieros derivados	29 A.i	1,762	2,557
Otras cuentas por cobrar		6,482	1,451
		373,673	340,994
Menos – Pérdida crediticia esperada (c)		(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 de suministros, así como la prestación de servicios diversos. Estos anticipos serán aplicados en el corto plazo y largo plazo.
- (c) El movimiento de la estimación de pérdida crediticia esperada para cuentas por cobrar comerciales y diversas por los años 2023 y 2022 es el siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Saldo inicial		1,592	-
Recupero	24	(1,592)	-
Provisión del ejercicio	21	315	1,592
Saldo final		315	1,592

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Gerencia luego de evaluar los saldos pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros considera que, excepto por las cuentas por cobrar provisionadas, no tiene cuentas en riesgo de incobrabilidad. Los principales clientes de la Compañía son de reconocido prestigio y no muestran problemas financieros y/o han sido evaluados a la fecha de los estados financieros.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada de cuentas por cobrar comerciales y diversas cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

El análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales y diversas al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 es el siguiente:

<i>En miles de soles</i>	2023		
	No deteriorado	Deteriorado	Total
No vencidos ni deteriorados	333,110	-	333,110
Menor a 30 días	10,282	-	10,282
Entre 30 a 90 días	200	-	200
Entre 91 a 180 días	26,264	-	26,264
Mayor a 180 días	3,502	315	3,817
	373,358	315	373,673

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

10. Inventarios

Comprende lo siguiente:

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y de 2022

- (d) El movimiento de la estimación para deterioro de inventarios por los años terminados el 31 de diciembre fue el siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Saldo inicial		15,363	10,529
Provisión del ejercicio	20	1,104	4,834
Saldo final		16,467	15,363

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para deterioro de inventarios cubre adecuadamente el riesgo de deterioro de inventarios al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

11. Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Concesiones mineras (a)	Terrenos	Cierre de canteras y planta	Edificios y otras construcciones	Instalaciones diversas	Maquinaria y equipo y repuestos estratégicos	Unidades de transporte	Muebles y enseres	Equipos diversos	Obras en curso (e)	Total
Costo											
Al 1 de enero de 2022	73,655	591,665	19,026	1,193,676	116,902	3,518,561	34,433	18,311	77,372	183,620	5,827,221
Adiciones (b)	-	5,165	1,505	10	-	3,474	152	10	719	208,847	219,882
Transferencias (b)	-	-	-	11,791	1,181	55,085	321	-	130	(68,508)	-
Retiros y ventas	-	-	(1,020)	-	-	-	(1,246)	-	-	-	(2,266)
Cierre de canteras	-	-	(1,727)	-	-	-	-	-	-	-	(1,727)
Al 31 de diciembre de 2022	73,655	596,830	17,784	1,205,477	118,083	3,577,120	33,660	18,321	78,221	323,959	6,043,110
Adiciones (b)	-	-	1,256	-	-	37,999	-	1	174	217,001	256,431
Transferencias (b)	-	-	-	58,045	2,598	38,201	-	325	9,962	(109,131)	-
Retiros y ventas	-	-	-	-	-	-	(1,677)	-	-	-	(1,677)
Cierre de canteras	-	-	164	-	-	-	-	-	-	-	164
Al 31 de diciembre de 2023	73,655	596,830	19,204	1,263,522	120,681	3,653,320	31,983	18,647	88,357	431,829	6,298,028
Depreciación acumulada											
Al 1 de enero de 2022	14,745	-	11,080	399,492	77,582	1,548,077	26,482	17,492	62,717	-	2,157,667
Depreciación del periodo (c)	30	-	1,141	47,020	6,046	161,893	2,333	149	2,988	-	221,600
Retiros y ventas	-	-	(774)	-	-	-	(1,120)	-	-	-	(1,894)
Al 31 de diciembre de 2022	14,775	-	11,447	446,512	83,628	1,709,970	27,695	17,641	65,705	-	2,377,373
Depreciación del periodo (c)	29	-	118	46,595	6,184	159,549	2,209	126	2,980	-	217,790
Retiros y otros	-	-	(4,285)	-	-	-	(1,492)	-	-	-	(5,777)
Al 31 de diciembre de 2023	14,804	-	7,280	493,107	89,812	1,869,519	28,412	17,767	68,685	-	2,589,386
Importe neto en libros											
Al 31 de diciembre de 2023	58,851	596,830	11,924	770,415	30,869	1,783,801	3,571	880	19,672	431,829	3,708,642
Al 31 de diciembre de 2022	58,880	596,830	6,337	758,965	34,455	1,867,150	5,965	680	12,516	323,959	3,665,737

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

- (a) Corresponde principalmente a las concesiones de las canteras de Atocongo, Pucará, Condorcocha y El Silencio 8.
- (b) Las principales adiciones durante el año 2023 corresponden a desembolsos realizados para los proyectos de sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador del Horno 3 en la planta de Condorcocha. Asimismo, se continúa con la ampliación de capacidad de envase y despacho de productos en ambas plantas: Atocongo y Condorcocha; los proyectos mencionados ascienden a un total de aproximadamente S/ 103,855,000.

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

Durante el año 2023, la Compañía terminó los trabajos relacionados a la ampliación de capacidad de envase y despacho denominado Nueva embolsadura N° 6 y paletizadoras en la planta Condorcocha; por aproximadamente S/ 47,045,000. Dichos proyectos fueron transferidos de obras en curso a su correspondiente clasificación en el rubro de "Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo, neto".

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

- (c) La depreciación de los años 2023 y de 2022 ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Costo de ventas	20	212,030	211,863
Gastos de administración	21	3,775	7,263
Gastos de ventas	22	281	591
Otros gastos	24	1,704	1,883
		217,790	221,600

- (d) Al 31 de diciembre de 2023, se capitalizaron intereses por aproximadamente S/ 6,077,000 (S/ 3,157,000 al 31 de diciembre de 2022). El importe de los costos de financiamiento capitalizables se determina aplicando la tasa de capitalización a los desembolsos de capital incurridos en los activos calificados. La tasa promedio utilizada para determinar el importe de los costos de financiamiento susceptibles de capitalización fue de aproximadamente de 4.33 por ciento al 31 de diciembre de 2023 (3,88 por ciento al 31 de diciembre de 2022).
- (e) A continuación, se presenta la composición de las obras en curso:

<i>En miles de soles</i>	2023	2022
Edificios y otras construcciones	118,922	65,427
Maquinaria y equipo	312,907	258,532
	431,829	323,959

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

- (f) La Gerencia considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de los resultados esperados en los años remanentes de vida útil de los activos fijos y; por lo tanto, en su opinión, al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, no se tienen indicios de deterioro ni es necesario constituir una provisión por deterioro a dicha fecha.
- (g) La Compañía mantiene seguros vigentes sobre sus principales activos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia. En opinión de la Gerencia, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional de la industria.
- (h) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía no mantiene compromisos de adquisición de propiedad planta y equipo, ni contratos onerosos con proveedores, ni restricciones de titularidad que se encuentren como garantía al cumplimiento de sus obligaciones.

12. Activo Diferido por Desbroce

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Costo			
Al 1 de enero		164,912	164,912
Al 31 de diciembre		164,912	164,912
Depreciación acumulada			
Al 1 de enero		69,051	62,384
Adiciones	20	3,650	6,667
Al 31 de diciembre		72,701	69,051
Activo neto			
Al 31 de diciembre		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.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

13. Activos Intangibles

Se presenta la composición y el movimiento del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Plusvalía (a)	Software	Programa de protección ambiental	Costos de exploración	Otros	Total
Costo						
Al 1 de enero de 2022	9,746	953	17,071	1,149	18,337	47,256
Adiciones	-	-	-	-	1,508	1,508
Al 31 de diciembre de 2022	9,746	953	17,071	1,149	19,845	48,764
Adiciones	-	1,505	-	-	-	1,505
Al 31 de diciembre de 2023	9,746	2,458	17,071	1,149	19,845	50,269
Amortización acumulada						
Al 1 de enero de 2022	-	441	17,071	1,149	15,602	34,263
Amortización del periodo (b)	-	87	-	-	1,381	1,468
Al 31 de diciembre de 2022	-	528	17,071	1,149	16,983	35,731
Amortización del periodo (b)	-	87	-	-	152	239
Al 31 de diciembre de 2023	-	615	17,071	1,149	17,135	35,970
Importe neto en libros						
Al 31 de diciembre de 2023	9,746	1,843	-	-	2,710	14,299
Al 31 de diciembre de 2022	9,746	425	-	-	2,862	13,033

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

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

El valor recuperable de la planta de molienda de carbón (unidad generadora de efectivo) se estableció sobre la base del cálculo de valor en uso que emplea proyecciones de flujos de efectivo sobre presupuestos financieros elaborados por la Gerencia que cubren un periodo de 5 años. Como resultado de este análisis, no se encontró ninguna pérdida por deterioro del valor en esta unidad. En relación con la evaluación del valor en uso de la unidad generadora de efectivo, la Gerencia estima que ningún cambio razonable en los supuestos haría que el importe en libros de la unidad excediera significativamente su valor recuperable al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

- (b) La amortización de los años 2023 y 2022 ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Gastos de administración	21	13	13
Gastos de ventas	22	139	1,368
Otros gastos	24	87	87
		239	1,468

14. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Cuentas por pagar comerciales (a)		207,599	181,666
Cuentas por pagar a relacionadas	27(c)	55,392	119,925
Impuesto a las ganancias por pagar		27,093	170,443
Intereses por pagar	15(b) y 15(e)	8,988	16,729
Remuneraciones y vacaciones por pagar		13,284	13,833
Aportaciones y contribuciones laborales por pagar		3,389	5,109
Remuneración al Directorio por pagar		3,367	3,626
Otras cuentas por pagar		12,847	7,837
		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.

15. Otros Pasivos Financieros

(a) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	2023		
	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Pagarés bancarios (b)	167,085	-	167,085
Préstamos bancarios (c)	299,265	1,107,997	1,407,262
	466,350	1,107,997	1,574,347

<i>En miles de soles</i>	2022		
	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Pagarés bancarios (b)	371,900	-	371,900
Préstamos bancarios (c)	230,635	781,596	1,012,231
	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	2023
Entidad financiera			
Banco BBVA Perú	Dólares estadounidenses	Noviembre 2024	167,085
			167,085

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

Al 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/ 1,098,000 (S/ 8,434,000 al 31 de diciembre de 2022) y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" de los estados de situación financiera, nota 14.

Los gastos por intereses por pagarés bancarios de los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022 ascendieron aproximadamente a S/ 46,914,000 y S/ 10,979,000, respectivamente y se incluyen en el rubro "Gastos financieros" de los estados de resultados, nota 26.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

(c) Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 el saldo de los préstamos bancarios no presenta garantías y se detallan a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Vencimiento	Monto inicial (000)	Moneda	2023	2022
Préstamos bancarios					
Banco de Crédito del Perú	Junio 2025 y Octubre 2026	385,900	Soles	376,369	105,900
Scotiabank Perú S.A.	Octubre 2024, Marzo 2025, Junio 2025 y Enero 2027	457,857	Soles	305,143	318,500
Banco Internacional del Perú S.A.A. - Interbank	Enero 2027	130,000	Soles	111,150	127,400
Banco BBVA Perú	Junio 2025 y Enero 2027	502,857	Soles	466,193	247,800
Citibank (c.1)	Octubre 2025	50,000	Dólares estadounidenses	111,390	152,800
Bank of Nova Scotia (c.1)	Setiembre 2025	30,000	Dólares estadounidenses	38,987	63,030
				1,409,232	1,015,430
Costo amortizado				(1,970)	(3,199)
Total				1,407,262	1,012,231

(c.1) La Compañía mantiene contratos de swap para reducir el riesgo de la tasa variable relacionada a estos préstamos, nota 29.A.

La Compañía ha otorgado su aval por los préstamos bancarios recibidos por UNACEM Corp. S.A.A. hasta un límite de S/ 779,231,000 al 31 de diciembre de 2023 (S/ 1,075,323,000 al 31 de diciembre de 2022).

(d) 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.

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, los principales resguardos financieros que la Compañía mantiene con cada entidad financiera son los siguientes:

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

- (e) Al 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/ 7,890,000 (S/ 8,295,000 al 31 de diciembre de 2022) y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" de los estados de situación financiera, nota 14.

Los intereses generados por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente S/ 38,622,000 y S/ 49,538,000 por los años 2023 y 2022, respectivamente, y se encuentra incluido en el rubro "Gastos financieros" de los estados de resultados, nota 26.

- (f) 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 (4.10 a 4.92 por ciento al 31 de diciembre de 2022).

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.

16. Provisiones

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	2023		2022	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Participaciones de los trabajadores (a)	40,068	-	45,345	-
Provisión para cierre de canteras (b)	985	19,137	1,221	26,243
Compensación por tiempo de servicios	2,277	-	1,901	-
	43,330	19,137	48,467	26,243

- (a) Participación de los trabajadores
A continuación, se presenta el movimiento de la participación de los trabajadores por los años 2023 y 2022:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Saldos iniciales		45,345	-
Participación de los trabajadores del ejercicio	23	69,461	79,602
Pagos y adelanto de utilidades realizados en el ejercicio		(74,738)	(34,257)
Saldos finales		40,068	45,345

- (b) Provisión para cierre de canteras
Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía mantiene una provisión para el costo futuro del cierre de sus canteras explotadas. La provisión se creó sobre la base de estudios realizados por especialistas internos utilizando una tasa de descuento. Sobre la base del entorno económico actual se adoptaron supuestos que la Gerencia considera una base razonable sobre la cual realizar estimaciones de pasivos futuros. Dichas estimaciones se revisan anualmente para tomar en cuenta cualquier cambio importante en los supuestos. Sin embargo, los costos reales de cierre de cantera dependerán finalmente de los precios de mercado futuros para las obras necesarias de abandono que reflejarán las condiciones del mercado en el momento relevante. Además, el momento real del cierre dependerá de cuándo la cantera deje de producir en valores económicamente viables. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía cuenta con 6 planes de cierre de minas aprobados, respectivamente.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

Al 31 de diciembre de 2023, el valor futuro de la provisión para cierre de canteras asciende a aproximadamente S/ 49,697,000, (S/ 46,661,000 al 31 de diciembre de 2022). El rango de la tasa de descuento libre de riesgo utilizada en el cálculo de la provisión va en un rango de 4.91 a 6.59 por ciento (4.71 a 4.36 por ciento al 31 de diciembre de 2022), obteniendo como resultado un pasivo actualizado ascendente a S/ 20,122,000 (S/ 27,464,000 al 31 de diciembre de 2022). La Gerencia de la Compañía considera que este pasivo es suficiente para cumplir con las leyes de protección del medio ambiente vigentes aprobadas por el Ministerio de Energía y Minas.

A continuación, se presenta el movimiento de la provisión para cierre de canteras por los años 2023 y 2022:

<i>En miles de soles</i>	2023	2022
Saldos iniciales	27,464	29,756
Actualización por valor presente de flujos	(7,342)	(96)
Baja	-	(2,196)
Saldos finales	20,122	27,464

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

17. Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido

Comprende lo siguiente:

	Al 1 de enero de 2022	Cargo/(abono) al estado de resultados	Cargo/ (abono) al estado de resultados integrales	Al 31 de diciembre de 2022	Cargo/(abono) al estado de resultados	Cargo/ (abono) al estado de resultados integrales	Al 31 de diciembre de 2023
<i>En miles de soles</i>							
Activo diferido							
Instrumentos financieros derivados	7,501	(2,507)	(5,748)	(754)	(227)	235	(746)
Estimación para deterioro de inventarios	3,106	1,426	-	4,532	326	-	4,858
Provisión para cierre de cantera	5,504	1,032	-	6,536	(3,486)	-	3,050
Gastos preoperativos	6,848	-	-	6,848	-	-	6,848
Amortización de intangibles	1,423	(622)	-	801	(216)	-	585
Otras provisiones	(621)	792	-	171	(1,148)	-	(977)
	23,761	121	(5,748)	18,134	(4,751)	235	13,618
Pasivo diferido							
Diferencia en base tributaria y financiera de depreciación por concesiones mineras y propiedades, planta y equipo	(355,891)	9,159	-	(346,732)	21,168	-	(325,564)
Activo diferido por desbroce	(30,582)	1,967	-	(28,615)	1,077	-	(27,538)
Intereses capitalizados	(29,496)	2,137	-	(27,359)	(794)	-	(28,153)
Comisiones diferidas de obligaciones financieras	(1,172)	347	-	(825)	297	-	(528)
	(417,141)	13,610	-	(403,531)	21,748	-	(381,783)
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto	(393,380)	13,731	(5,748)	(385,397)	16,997	235	(368,165)

18. Patrimonio Neto

A. Capital emitido

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

Al 31 de diciembre de 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. Distribución de dividendos

A continuación, se presenta la información de los dividendos distribuidos en los años 2023 y 2022:

Dividendos 2023

Fecha de sesión de Directorio	Nota	Dividendos declarados S/ (000)	Fecha de pago	Dividendos por acción común
25 de enero del 2023 (a)		27,877	28.02.2023	0.040
25 de enero del 2023 (a)		1,425	31.03.2023	0.040
27 de abril del 2023 (a)		34,443	30.05.2023	0.050
27 de abril del 2023 (a)		1,747	05.06.2023	0.050
26 de julio del 2023 (a)		30,098	31.08.2023	0.014
23 de octubre del 2023 (a)		35,464	28.11.2023	0.012
21 de diciembre del 2023 (a)		129,000	29.12.2023	0.065
21 de diciembre del 2023	27(c)	11,000	18.01.2024	0.065
		271,054		

Dividendos 2022

Fecha de sesión de Directorio	Nota	Dividendos declarados S/ (000)	Fecha de pago	Dividendos por acción común
27 de abril 2022 (a)		64,974	15.06.2022	0.030
26 de julio 2022 (a)		25,731	31.08.2022	0.012
26 de octubre 2022 (a)		55,000	31.10.2022	0.026
26 de octubre 2022 (a)		38,404	29.11.2022	0.018
28 de diciembre 2022 (a)		14,661	28.12.2022	0.026
28 de diciembre 2022	27(c)	41,339	31.01.2023	0.030
		240,109		

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

- (a) Los dividendos declarados en el periodo 2023, S/ 260,055,000 fueron pagados en efectivo.

Los dividendos declarados en el 2022, S/ 50,754,000 fueron compensados con cuentas por cobrar a sus accionistas, por lo tanto, el saldo remanente de S/ 148,016,000 fueron efectivamente pagados a los accionistas durante ese año.

19. Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	2023	2022
Venta de cemento	2,521,545	2,654,820
Exportación de clinker (a)	160,942	100,176
Venta de bloques, adoquines y pavimento de concreto (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 clinker a clientes ubicados en Sudamérica.
- (b) Corresponde principalmente a las ventas realizadas a Unión de Concreteras S.A., empresa relacionada.

20. Costo de Ventas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Inventario inicial de productos terminados y en proceso		187,459	164,106
Costo de producción			
Combustible		459,599	466,911
Depreciación	11(c)	212,030	211,863
Gastos de personal	23(a)	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	12	3,650	6,667
Otros gastos de fabricación		308,127	259,023
Inventario final de productos terminados y en proceso	10	(245,680)	(187,459)
		1,806,516	1,799,473
Estimación para desvalorización de existencias	10(d)	1,104	4,834
		1,807,620	1,804,307

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

21. Gastos de Administración

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Gastos de personal	23(a)	85,822	98,371
Servicios prestados por terceros		19,928	31,438
Donaciones		28,477	17,384
Tributos		9,301	10,973
Depreciación	11(c)	3,775	7,263
Amortización	13(b)	13	13
Estimación de pérdida crediticia	9(c)	315	1,592
Otros		5,440	5,303
		153,071	172,337

22. Gastos de Ventas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Publicidad y marketing (a)		39,167	42,826
Gastos de personal	23(a)	10,763	10,887
Amortización	13(b)	139	1,368
Gastos de exportación clinker		-	4,807
Depreciación	11(c)	281	591
Otros		3,665	6,359
		54,015	66,838

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

23. Gastos de Personal

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Remuneraciones		122,196	113,800
Participación de los trabajadores	16(a)	69,461	79,602
Bonificaciones		29,035	50,632
Gratificaciones		18,627	16,662
Vacaciones		12,355	13,700
Aportes sociales		13,990	13,176
Asistencia médica		14,887	12,850
Compensación por tiempo de servicios		12,283	10,982
Honorarios y dietas del Directorio		6,323	7,035
Movilidad y alimentación		1,298	1,280
Otros		13	149
		300,468	319,868

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Costo de ventas	20	194,133	176,298
Gastos de administración	21	85,822	98,371
Gastos de ventas	22	10,763	10,887
Otros gastos	24	9,750	34,312
		300,468	319,868

El número promedio de trabajadores durante el año 2023 fue de 874 (834 en el 2022).

24. Otros Ingresos y Otros Gastos

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Otros ingresos			
Ingreso por servicios		24,549	17,384
Ingreso por alquileres		1,782	2,902
Recupero de provisión de cobranza dudosa	9(c)	1,592	-
Otros ingresos		16,126	5,163
		44,049	25,449
Otros gastos			
Regalías a empresas relacionadas	27(a)	112,491	119,467
Costo de servicios		12,127	3,423
Gastos de personal	23(a)	9,750	34,312
Depreciación	11(c)	1,704	1,883
Gasto por pérdida crediticia esperada	9(c)	315	1,592
Amortización	13(b)	87	87
Otros gastos		7,865	8,266
		144,339	169,030
		100,290	143,581

25. Ingresos Financieros

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Intereses por préstamos otorgados		5,657	1,256
Ganancia por instrumento financiero derivado, neto	29.A.i	2,693	8,834
Intereses sobre depósitos		2,492	3,140
Otros		56	165
		10,898	13,395

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

26. Gastos Financieros

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Intereses por deuda con entidades bancarias a largo plazo	15(e)	38,622	49,538
Intereses por préstamos y pagarés bancarios	15(b)	46,914	10,979
Otros		2,298	1,480
		87,834	61,997
Comisiones por estructuración de otros pasivos financieros		1,231	2,175
		1,231	2,175
Intereses por instrumentos financieros derivados	29.A.i	5	7,343
Pérdida por actualización del valor razonable de cierre de canteras		1,180	1,412
		1,185	8,755
		90,250	72,927

27. Transacciones con Empresas Relacionadas

- (a) Las principales transacciones con empresas relacionadas durante los años 2023 y 2022 fueron las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	2023	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, adoquines, pavimentos y hormigones		
Unión de Concreteras S.A.	56,861	74,793
Concremax S.A.	1,128	3,228
Ingreso por soporte administrativo, informático y de gestión		
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.	387	1,696
UNICON Chile S.A.	-	930
UNACEM Chile S.A.	173	702
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.	607	566
Digicem S.A.	238	15
Inversiones Nacionales y Multinacionales		
Andinas S.A.	213	-
UNACEM Corp. S.A.A.	3,773	502
Drake Cement LLC	-	414
Otros	553	495

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
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
ARPL Tecnología Industrial S.A.		64	57
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		187	187
Otros		86	137
Ingreso por venta de clinker			
UNACEM Chile S.A.		87,483	54,053
UNACEM Corp. S.A.A.		-	25,207
UNICON Chile S.A.		-	13,964
Drake Cement LLC		3,314	1,810
Otros ingresos			
UNACEM Corp. S.A.A.		5,704	1,306
UNACEM Chile S.A.		-	706
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		1,574	601
Otros		243	71
Compras y costos			
Dividendos			
UNACEM Corp. S.A.A.	18.C	271,055	240,109
Regalías por uso de marcas (b)			
UNACEM Corp. S.A.A.	24	112,491	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
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 prefabricadas			
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		5,536	7,043
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
Donaciones			
Asociación UNACEM		25,064	17,002

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Otros			
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		3,782	3,426
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		2,081	-
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		24	169
Unión de Concreteras S.A.		221	336
Drake Cement LLC		236	243
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		1,198	122
UNACEM Corp. S.A.A.		13	28
Compañía Inversiones Santa Cruz S.A.		10	21
Digicem S.A.		115	11
Master Builders Solutions Peru S.A.		-	11

(b) Corresponde al 4.5% sobre la venta de cemento sin fletes, facturadas mensualmente por UNACEM Corp. S.A.A.

(c) 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>	2023	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
UNICON Chile S.A.		-	18,805
UNACEM Corp. S.A.A.		-	120
Otros		95	129
Total cuentas por cobrar	9	242,659	222,371
Plazos			
Porción corriente		242,659	222,371
		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
Otros		6	13
Total cuentas por pagar	14	55,392	119,925

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

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.

El saldo por pagar a UNACEM Corp. S.A.A. incluye dividendos por pagar S/ 11,000,000 al 31 de diciembre 2023 (S/ 41,339,000 al 31 de diciembre de 2022), nota 18.c.

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

28. 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. - Interbank, por un total aproximado de US\$ 1,203,000, equivalente a S/ 4,467,000 (US\$ 1,209,000, equivalente a S/ 4,618,000 al 31 de diciembre de 2022) 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.-Interbank, por un total aproximado de US\$ 6,551,000 equivalente a S/ 24,324,000 (US\$ 6,383,000 equivalente a S/ 24,383,000 al 31 de diciembre) con vencimiento en enero de 2024 y diciembre 2024, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
- Cartas fianzas a favor de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) por un total de S/ 14,225,000 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 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.

29. Situación Tributaria

Tasas impositivas

- A. La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la tasa de impuesto a la renta es de 29.5% sobre la renta neta imponible determinada por la Compañía.

La tasa del impuesto a la renta aplicable a la distribución de dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades a 5%, esto para las utilidades que se generen y distribuyan a partir del 1 de enero de 2017.

Determinación del impuesto a las ganancias

- B. Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, el gasto por impuesto a las ganancias comprende:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2023	2022
Corriente		(184,419)	(208,837)
Diferido		16,997	13,731
Gasto por regalías mineras	29.H	(4,901)	(5,209)
		(172,323)	(200,315)

La conciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias con la tasa tributaria es como sigue:

<i>En miles de soles</i>	2023		2022	
Utilidad antes del impuesto a las ganancias	560,805	100.00%	621,770	100.00%
Impuesto a las ganancias según tasa tributaria	165,437	29.50%	183,422	29.50%
Impacto tributario de partidas permanentes	1,985	0.35%	11,684	1.88%
Efecto de regalías mineras	4,901	0.88%	5,209	0.84%
Gasto por impuesto a las ganancias	172,323	30.73%	200,315	32.22%

Impuesto temporal a los activos netos

- C. La tasa del impuesto temporal a los activos netos es del 0.4% para el 2023 y 2022 aplicable al monto de los activos netos que excedan de S/ 1 millón. Este 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 las Rentas. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución. La Compañía ha calculado el Impuesto temporal a los activos netos para el año 2023 que fue S/ 14,049,000. Debido a que la Compañía ha iniciado operaciones en el 2022, no se calculó ITAN.

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.

Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores consideran que, como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia, no surgirán contingencias significativas al 31 de diciembre de 2023 y 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. Las declaraciones juradas del Impuesto a las ganancias de los ejercicios 2021 al 2022 y la que será presentada por el año 2023, así como las declaraciones juradas mensuales del Impuesto General a las Ventas por los períodos enero de 2022 a diciembre de 2023 están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

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 períodos no será significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Régimen Tributario del Impuesto General a las Ventas

- F. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, de acuerdo con el régimen tributario peruano la tasa del Impuesto General a las Ventas (IGV) es del 18%.

Contingencias

- G. En el curso normal de sus operaciones, la Compañía ha sido objeto de diversas reclamaciones de índole tributario, legal (laborales y administrativos) y regulatorias, las cuales se registran y revelan de acuerdo con las NIIF según lo expuesto en la nota 3.L.

Procesos tributarios

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

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, la Compañía no mantiene saldos por cobrar relacionados a procesos tributarios.

Regalías mineras

- H. El gasto por regalía minera pagado al Estado Peruano por el año 2023 asciende a aproximadamente S/ 4,901,000 (S/ 5,209,000 por el año de 2022) nota 29.B.

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.

Compromisos ambientales

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

(a) Actividad industrial

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

La Compañía cuenta actualmente con el EIA de la “Actualización y Modificación del Instrumento de Gestión Ambiental de la planta de fabricación de cemento”, aprobado por el Ministerio de la Producción en el mes de julio de 2020 y viene ejecutando las actividades ambientales con una inversión realizada durante el 2023 de US\$ 548,000 (2022: US\$ 207,495) por la implementación del plan de manejo ambiental en el proceso de fabricación de cemento. Esta evaluación y actualización de la inversión se efectúa de manera anual.

(b) Actividad minera y portuaria

En relación con sus actividades mineras (no metálicas) y portuarias, y de acuerdo a los Estudios de Impacto Ambiental (EIA) mencionados en la nota 26.E(i); la Compañía viene cumpliendo con sus compromisos en los plazos establecidos, siendo la inversión acumulada por actividad minera y portuaria, al 31 de diciembre de 2023 de aproximadamente US\$ 290,000 (al 31 de diciembre de 2022 US\$ 276,000).

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

Al 31 de diciembre de 2023, la provisión por cierre de canteras asciende aproximadamente a S/ 20,122,000 y se presenta en el rubro “Provisiones” del estado de situación financiera, nota 16(b). La Compañía considera que este pasivo es suficiente para cumplir con las leyes de protección medioambiental vigentes aprobadas por el Ministerio. La Compañía presentó las actualizaciones del plan de cierre de canteras de sus principales unidades al Ministerio de Producción, de las cuales, a la fecha, sólo han sido aprobados los Planes de Cierre de las Canteras Atocongo, Andino A, Andino B, Las Dunas y Cristina; las otras unidades aún se encuentran en evaluación, y se encuentran en proceso del plazo de aprobación legal.

30. 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.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

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.

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.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

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:

▪ **Instrumentos financieros derivado de cobertura**

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

<i>En miles de soles</i>	Monto referencial US\$ (000)	Vencimiento	Recibe variable a:	Paga fija a:	Valor razonable (Nota 9)	
					2023	2022
Contraparte						
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	Setiembre de 2025	SOFR a 3 meses + 2.86%	5.695%	645	1,427
					1,762	2,557

Los instrumentos financieros tienen por objetivo reducir la exposición al riesgo de tasa de interés variable asociado a los préstamos bancarios indicados en la nota 15(c).

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

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

Asimismo, durante el año 2023 la Compañía reconoció un gasto financiero por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/ 5,000 (durante el año 2022 asciende a S/ 7,343,000), cuyo importe ha sido efectivamente pagado durante el ejercicio y se presentan como parte del rubro "Gastos financieros" del estado de resultados, nota 26. Por otro lado, durante el año 2023 la Compañía reconoció una ganancia por instrumento financiero derivado, neto por S/ 2,693,000 (31 de diciembre de 2022 corresponde a aproximadamente S/ 8,834,000, el cual se debe a la cancelación anticipada de la deuda con el Banco Santander en el mes de noviembre 2022, nota 25).

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	
	2023	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 en el año 2023 y 2022 fue una ganancia neta de aproximadamente S/ 11,362,000 (pérdida de aproximadamente S/ 31,682,000 y ganancia de aproximadamente S/ 43,044,000) y S/33,539,000 (ganancia por aproximadamente S/ 162,645,000 y pérdida por aproximadamente S/ 129,106,000), los cuales se presentan en el rubro "Diferencia en cambio, neta" de los estados de resultados. En la nota 7 se presenta la posición de la Compañía en moneda extranjera.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 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 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	
	Devaluación	Revaluación
31 de diciembre de 2023		
US\$ (movimiento del 5%)	8,622	(8,622)
US\$ (movimiento del 10%)	17,245	(17,245)
31 de diciembre de 2022		
US\$ (movimiento del 5%)	11,885	(11,885)
US\$ (movimiento del 10%)	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 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.

Instrumentos financieros y depósitos bancarios

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

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

Cuentas por cobrar comerciales

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

Las ventas de la Compañía son realizadas principalmente a clientes nacionales y cuenta con una cartera de 43 clientes al 31 de diciembre de 2023 (46 al 31 de diciembre de 2022). Los 4 clientes más importantes de la Compañía representan aproximadamente el 63 por ciento de las ventas al 31 de diciembre de 2022.

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

Se realiza un análisis de deterioro en cada fecha de reporte utilizando una matriz de provisión para medir la pérdida esperada. Las tasas de provisión se basan en días vencidos para agrupaciones de diversos segmentos de clientes con similar patrón de pérdida (es decir, por región geográfica, tipo de producto, tipo y calificación del cliente, y cobertura por cartas de crédito u otras formas de seguro de crédito). El cálculo refleja el resultado ponderado de probabilidad, el valor del dinero en el tiempo y la información razonable y válida que está disponible en la fecha de reporte sobre los eventos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras. En general, las cuentas por cobrar comerciales son dadas de baja si están vencidas por más de un año y no está sujeto a actividades de cumplimiento. El máximo de la exposición al riesgo de crédito en la fecha de reporte es el valor en libros de cada clase de activos financieros revelados en la nota 9 de los estados de situación financiera.

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

Cuentas por cobrar a relacionadas

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

Cuentas por cobrar diversas

Las cuentas por cobrar diversas corresponden a saldos pendientes de cobro por conceptos que se encuentran relacionados con las actividades principales de operación de la Compañía. Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, las cuentas por cobrar diversas principalmente corresponden a: anticipos a proveedores y saldo deudor en la cuenta de IGV. La Gerencia de la Compañía realiza un seguimiento continuo del riesgo crediticio de estas partidas y periódicamente evalúa aquellas deudas que evidencian un deterioro para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

C. Riesgo de liquidez

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

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

En miles de soles	Nota	Valor en libros	2023			Total
			Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	14	331,959	331,959	-	-	331,959
Otros pasivos financieros						
Amortización del capital	15	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		1,906,306	888,113	1,109,244	48,082	2,045,439

En miles de soles	Nota	Valor en libros	2022			Total
			Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	14	519,168	519,168	-	-	519,168
Otros pasivos financieros						
Amortización del capital	15	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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

D. Gestión del capital

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

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

El índice de deuda neta a patrimonio es el siguiente al 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

<i>En miles de soles</i>	2023	2022
Total deuda neta	2,346,119	2,370,281
Menos: efectivo y equivalentes al efectivo	32,991	60,708
Deuda neta (a)	2,313,128	2,309,573
Patrimonio (b)	2,468,436	2,351,568
Índice deuda neta - patrimonio (a/b)	0.94	0.98

Durante los ejercicios finalizados el 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.

31. Valores Razonables

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

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

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

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

Nivel 2

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

<i>En miles de soles</i>	2023		2022	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Pagarés bancarios	167,085	169,234	371,900	382,435
Préstamos bancarios	1,407,262	1,425,954	1,012,231	991,124

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

32. Cambios en Pasivos Provenientes de Actividades de Financiamiento

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

	Pasivos y patrimonio						2023
	Saldo inicial	Flujos de efectivo	Nuevos préstamos bancarios	Dividendos declarados	Efecto de diferencia en cambio	Costo amortizado	
<i>En miles de soles</i>							
Sobregiros bancarios	-	(36,503)	36,503	-	-	-	-
Pagarés bancarios	371,900	(1,208,570)	1,008,525	-	(4,770)	-	167,085
Préstamos bancarios	1,012,231	(231,304)	630,000	-	(4,895)	1,230	1,407,262
Dividendos por pagar	41,339	(301,393)	-	271,054	-	-	11,000
Total pasivos por actividades de financiamiento	1,425,470	(1,777,770)	1,675,028	271,054	(9,665)	1,230	1,585,347

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

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022

33. Eventos Subsecuentes

En opinión de la Gerencia de la Compañía, entre el 1 de enero de 2024 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido eventos o hechos de importancia que requieran revelaciones en los estados financieros.