

# UNACEM Corp S.A.A.

Información Financiera Intermedia separada  
NO AUDITADA al 30 de septiembre de 2024 y  
31 de diciembre de 2023.



**UNACEM CORP S.A.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
 Al 30 de septiembre ,2024 y 31 de diciembre, 2023  
 (En miles de soles)

	Notas	Al 30 de septiembre , 2024	Al 31 de diciembre, 2023
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	2,592	3,044
Otros Activos Financieros		-	-
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		<b>98,203</b>	<b>191,102</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	5	274	54
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	5	45,659	40,625
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	5	52,115	150,345
Anticipos	5	155	78
Inventarios		-	-
Activos Biológicos		-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias	5	-	10,782
Otros Activos no financieros		7,530	5,488
<b>Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios</b>		<b>108,325</b>	<b>210,416</b>
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		54	-
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		-	-
<b>Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios</b>		<b>54</b>	<b>-</b>
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>108,379</b>	<b>210,416</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Otros Activos Financieros		-	-
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	6	6,230,899	6,194,628
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	5	<b>53,240</b>	<b>67,844</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Cobrar		29,757	42,789
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		23,483	25,055
Anticipos		-	-
Activos Biológicos		-	-
Propiedades de Inversión		-	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	7	177	143
Activos intangibles distintos de la plusvalía	8	29,292	22,708
Activos por impuestos diferidos	11	20,805	17,498
Plusvalía		-	-
Otros Activos no financieros		-	-
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>6,334,413</b>	<b>6,302,821</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>6,442,792</b>	<b>6,513,237</b>

	Notas	Al 30 de septiembre , 2024	Al 31 de diciembre, 2023
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Otros Pasivos Financieros	10	601,896	334,827
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>58,531</b>	<b>66,081</b>
Cuentas por Pagar Comerciales	9	6,822	9,607
Otras Cuentas por Pagar	9	42,976	48,668
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9	8,733	7,806
Ingresos diferidos		-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras provisiones		967	478
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	9	4,234	-
Otros Pasivos no financieros		-	-
<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta</b>		<b>665,628</b>	<b>401,386</b>
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		-	-
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>665,628</b>	<b>401,386</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Otros Pasivos Financieros	10	449,161	707,933
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>1,446</b>	<b>3,503</b>
Cuentas por Pagar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Pagar	9	1,446	3,503
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Ingresos Diferidos		-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras provisiones		-	-
Pasivos por impuestos diferidos		-	-
Otros pasivos no financieros		-	-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>450,607</b>	<b>711,436</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>1,116,235</b>	<b>1,112,822</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Emitido	12	1,780,000	1,780,000
Primas de Emisión	12	-38,019	-38,019
Acciones de Inversión		-	-
Acciones Propias en Cartera	12	-195,117	-22,948
Otras reservas de capital	12	363,626	363,626
Resultados Acumulados	12	3,416,067	3,317,756
Otras reservas de Patrimonio		-	-
<b>Total Patrimonio</b>		<b>5,326,557</b>	<b>5,400,415</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6,442,792</b>	<b>6,513,237</b>



## UNACEM CORP S.A.A.

### Estado de Resultados

Por los periodos terminados al 30 de septiembre , 2024 y 2023  
(En miles de Soles)

	Notas	Por el trimestre específico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre , 2024	Por el trimestre específico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre , 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre , 2024	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre , 2023
Ingresos de actividades ordinarias	13	175,268	81,018	394,489	289,934
Costo de Ventas	-	-	-	-	-
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>		<b>175,268</b>	<b>81,018</b>	<b>394,489</b>	<b>289,934</b>
Gastos de Ventas y Distribución		-	-	-	-
Gastos de Administración	14	-22,174	-22,134	-65,372	-64,123
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		-	-	-	-
Otros Ingresos Operativos		190	3,999	2,112	5,241
Otros Gastos Operativos		-5,253	-135	-11,882	-2,147
Otras ganancias (pérdidas)		-	-	-	-
<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de operación</b>		<b>148,031</b>	<b>62,748</b>	<b>319,347</b>	<b>228,905</b>
Ingresos Financieros		540	3,256	5,366	7,819
Gastos Financieros	15	-26,098	-14,703	-81,695	-41,378
Diferencias de Cambio neto		-812	2,287	188	110
Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable		-	-	-	-
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		-	-	-	-
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>		<b>121,661</b>	<b>53,588</b>	<b>243,206</b>	<b>195,456</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	11(b)	-9,280	758	-40,110	-8,606
<b>Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas</b>		<b>112,381</b>	<b>54,346</b>	<b>203,096</b>	<b>186,850</b>
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias		-	-	-	-
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>		<b>112,381</b>	<b>54,346</b>	<b>203,096</b>	<b>186,850</b>



**UNACEM CORP S.A.A.**  
**Estado de Resultados Integrales**  
 Por los periodos terminados al 30 de septiembre, 2024 and 2023  
 (En miles de Soles)

Notas	Por el trimestre especifico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre, 2024	Por el trimestre especifico del 1 de julio 1, al 30 de septiembre, 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre, 2024	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 30 de septiembre, 2023
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>112,381</b>	<b>54,346</b>	<b>203,096</b>	<b>186,850</b>
<b>Componentes de Otro Resultado Integral:</b>				
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	-	-	-	-
Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable	-	-	-	-
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	-	-	-	-
Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta	-	-	-	-
Superavirt de revaluacion	-	-	-	-
Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos	-	-	-	-
Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	-	-	-	-
<b>Otro Resultado Integral antes de Impuestos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral</b>				
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	-	-	-	-
Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable	-	-	-	-
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	-	-	-	-
Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) por Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral, neta de Impuestos	-	-	-	-
Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos	-	-	-	-
Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	-	-	-	-
<b>Suma de Impuestos a las Ganancias Relacionados con Componentes de Otro Resultado Integral</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Otros Resultado Integral</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias</b>	<b>112,381</b>	<b>54,346</b>	<b>203,096</b>	<b>186,850</b>



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

Método Directo

Por los periodos terminados 30 de septiembre, 2024 y 2023  
(En miles de soles)

Notas	Del 1 enero, 2024 al 30 de septiembre, 2024	Del 1 enero, 2023 de 30 de septiembre, 2023
<b>Flujos de efectivo de actividad de operación</b>		
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de operación</b>		
Venta de Bienes y Prestación de Servicios	11	39,449
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias	149,959	153,944
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar	-	-
Arrendamiento y posterior venta de esos activos	-	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación	6,805	13,515
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de operación</b>		
Proveedores de Bienes y Servicios	-76,161	-48,526
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar	-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	-22,816	-19,338
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta	-	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	-52,109	-
<b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones</b>	<b>5,689</b>	<b>139,044</b>
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	-	-
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	-35,865	-38,737
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	264,575	176,242
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	-18,529	-11,991
Otros (pagos) cobros de efectivo	-	-
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>	<b>215,870</b>	<b>264,558</b>
<b>Flujos de efectivo de actividad de inversión</b>		
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión</b>		
Reembolso de Adelantos de Préstamos y Préstamos Concedidos a Terceros	-	-
Pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	-	-
Reembolsos recibidos de préstamos a entidades relacionadas	95,116	-
Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades	-	-
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)	-	-
Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado	-	-
Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-	-
Venta de Activos Intangibles	-	-
Venta de Otros Activos de largo plazo	-	-
Subvenciones del gobierno	-	-
Intereses Recibidos	-	-
Dividendos Recibidos	-	-
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión</b>		
Anticipos y Préstamos Concedidos a Terceros	-	-
Obtener el control de subsidiarias u otros negocios	-	-
Préstamos concedidos a entidades relacionadas	-	-123,486
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades	-36,271	-55,844
Contratos Derivados (futuro, a término, opciones)	-	-
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido	-	-
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido	-	-
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-82	-115
Compra de Activos Intangibles	-8,286	-1,114
Compra de Otros Activos de largo plazo	-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión	-	-
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>	<b>50,477</b>	<b>-180,559</b>
<b>Flujos de efectivo de actividad de financiación</b>		
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:</b>		
Obtención de Préstamos	364,234	94,025
Préstamos de entidades relacionadas	-	89,245
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control	-	-
Emisión de Acciones	-	-
Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio	-	-
Subvenciones del gobierno	-	-
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:</b>		
Amortización o pago de Préstamos	-359,417	-107,918
Pasivos por Arrendamiento Financiero	-	-
Préstamos de entidades relacionadas	-	-
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control	-	-
Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)	-172,169	-52,592
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio	-	-
Intereses pagados	-	-
Dividendos pagados	-101,608	-105,655
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación	-	-
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>	<b>-268,960</b>	<b>-82,895</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio</b>	<b>-2,613</b>	<b>1,104</b>
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,161	-1,755
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>-452</b>	<b>-651</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>3,044</b>	<b>6,426</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>4</b>	<b>5,775</b>



## **UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

### **1. Identificación y Actividad Económica**

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

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía es subsidiaria de Inversiones JRPR S.A. (en adelante "la Principal" y matriz última del Grupo Económico), quien posee el 43.16% de participación directa e indirecta de su capital social. Inversiones JRPR S.A. tiene el control de dirigir las políticas financieras y operativas de la Compañía.

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

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

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

Los estados financieros separados al tercer trimestre del ejercicio 2024 han sido emitidos con autorización de la Gerencia y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión en la sesión del 30 de octubre de 2024. Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados en la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de marzo de 2024.

#### **A. Acuerdos de adquisición de entidades no relacionadas:**

##### **Tehachapi Cement LLC (antes Martin Marietta Southern California Cement, LLC)**

Con fecha 24 de agosto de 2023, se aprobó y suscribió el contrato de compraventa por el cual la subsidiaria UNACEM North America, INC, (en adelante "UNA " o el "comprador") adquirió de las empresas estadounidenses Martin Marietta Materials, Inc y Martin Marietta Pacific District Cement, LLC (los vendedores), el 100% de las participaciones de Martin Marietta Southern California Cement, LLC., compañía domiciliada en Delaware, EEUU, propietaria de la planta de Tehachapi (ubicada en el estado de California).

Esta planta tiene una capacidad de producción de un millón de toneladas cortas de cemento y 940 mil toneladas cortas de clínker; además, se aprobó que la Compañía intervenga en el referido contrato de compraventa garantizando el cumplimiento de todas las obligaciones que asuma UNACEM North America, INC, frente a los vendedores, nota 18 A.

El 31 de octubre de 2023, se completó la adquisición del 100% de las participaciones de Martin Marietta Southern California Cement, LLC, y como resultado de esta operación se realizó el cambio de razón social pasando a denominarse Tehachapi Cement LLC. El precio final de adquisición fue de USD 314,530,000 (equivalente a S/ 1,197,417,000).

La adquisición fue financiada a través de un crédito otorgado a UNACEM North America, INC por un sindicato de bancos liderado por BBVA Securities Inc. por un monto de USD 345,000,000, a un plazo de tres años.

##### **Termochilca S.A.C. (Termochilca)**

Con fecha 29 de diciembre de 2022, la Compañía informó a la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV), que la oferta presentada por su subsidiaria: Compañía Eléctrica El Platanal S.A. ("el comprador" o "CELEPSA") para adquirir las acciones y acreencias (deuda senior y bonos subordinados) de Termochilca S.A. había sido aceptada. El 19 de enero de 2023, CELEPSA suscribió con La Fiduciaria S.A. un contrato de transferencia de acciones, en virtud del cual CELEPSA adquirió, sujeto a la autorización del Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOP), en cumplimiento de la normativa aplicable, el 100% de las acciones representativas del capital social.

## **UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

Termochilca es una empresa domiciliada en Perú, que se dedica a la generación eléctrica que cuenta con una central térmica de ciclo combinado, ubicada en el distrito de Chilca, provincia de Cañete, departamento de Lima, con una potencia instalada de 300 MW.

El precio total pactado fue de US\$ 141,000,000 (equivalente a S/ 523,110,000), pagado directamente por la subsidiaria, con recursos provenientes de operaciones de financiamiento.

El 5 de octubre de 2023, la Junta General de Accionistas de Termochilca aprobó el cambio de razón social de Termochilca S.A. a Termochilca S.A.C.

### **Constitución de nueva sociedad**

#### **CALCEM S.A.**

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

La nueva sociedad tendrá por finalidad construir y operar una planta industrial en la zona de Condorcocha, provincia de Tarma, departamento de Junín, para la producción de cal viva y carbonatos de calcio, con una capacidad inicial de 600 toneladas al día de cal viva. La construcción de la planta se iniciará en el primer semestre del presente año y entrará en operación en el primer semestre del 2026. La inversión en Calcem se cubrirá con aportes de capital y financiamiento bancario.

### **Fusión por absorción entre Unión de Concreteras S.A. y Concremax S.A.**

Con fecha 16 de noviembre de 2023, las Juntas Generales de Accionistas de Unión de Concreteras S.A. (UNICON) y Concremax S.A. (Concremax), acordaron por unanimidad aprobar el proyecto de fusión por el cual UNICON absorbería de manera universal y en bloque el patrimonio de Concremax. Como consecuencia de ello, Concremax se extinguió sin liquidarse, de acuerdo con lo contemplado en el artículo 344 de la Ley General de Sociedades. Cabe indicar que la fusión entró en vigor el 1 de enero de 2024. UNICON es titular del 100% de las acciones de Concremax, por lo que se trata de una fusión simple, que no originará aumento del capital social en UNICON.

### **Fusión por absorción entre Mel 20 Limitada (MEL20) y Constructora de Obras Civiles y Viales Limitada (CONOVIA)**

El 29 de diciembre de 2023, las Juntas Generales de Accionistas de Mel 20 Limitada (MEL20) y Constructora de Obras Civiles y Viales Limitada (CONOVIA), acordaron aprobar el proyecto de fusión en virtud del cual MEL20 en dicha fecha absorbió el patrimonio de CONOVIA. MEL20 es titular del 100% de las acciones de CONOVIA, por lo que se trata de una fusión simple, que no originó aumento del capital social en MEL20. Ambas empresas son originarias de Chile.

## **2. Bases de Preparación de Estados Financieros Separados**

### **A. Bases de preparación**

Los estados financieros separados no auditados intermedios de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia emitido por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés). De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no existe obligación de preparar estados financieros separados; pero en el Perú las compañías tienen la obligación de prepararlos de acuerdo con las normas legales vigentes. Debido a esto, la Compañía ha preparado estados financieros separados de acuerdo con la NIC 27 – *Estados financieros separados*.



**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Los estados financieros separados no auditados intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros separados intermedios se presentan en soles y todos los importes se han redondeado a miles (S/ 000) según el valor más próximo, excepto cuando se indique lo contrario.

Los estados financieros separados no auditados intermedios brindan información comparativa respecto de períodos anteriores; sin embargo, no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros anuales, por lo que deben leerse conjuntamente con el informe auditado al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

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

**B. Resumen de las políticas contables materiales**

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros separados son consistentes con las políticas consideradas en la preparación de los estados financieros separados auditados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023, a menos que se indique lo contrario, de conformidad con la NIC 34 párrafo 16 (a).

**3. Transacciones en Moneda Extranjera**

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones. Al 30 de septiembre de 2024, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en soles fueron de S/3.703 para la compra y S/3.714 para la venta (S/ 3.705 para la compra y S/ 3.713 para la venta al 31 de diciembre de 2023), respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses:

<i>En miles de dólares</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	341	292
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	8,984	34,088
	<b>9,325</b>	<b>34,380</b>
<b>Pasivos</b>		
Otros pasivos financieros	(1,590)	(25,000)
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(372)	(2,518)
	<b>(1,962)</b>	<b>(27,518)</b>
<b>Posición activa neta</b>	<b>7,363</b>	<b>6,862</b>

La Compañía gestiona el riesgo de cambio de moneda extranjera monitoreando y controlando los valores de las monedas distintas a la moneda funcional de cada país que son las expuestas a los movimientos en las tasas de cambio. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía no tiene operaciones con derivados de tipo de cambio, cualquier devaluación/revaluación de la moneda extranjera afecta el estado separado de resultados.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
Fondos fijos	841	837
Cuentas corrientes (a)	1,051	2,207
Depósitos a plazo (b)	700	-
	<b>2,592</b>	<b>3,044</b>

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

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

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Corriente		No corriente	
		Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
<b>Comerciales</b>					
Cuentas por cobrar comerciales		779	583	-	-
<b>Relacionadas</b>					
Cuentas por cobrar	16 (b)	52,115	150,345	23,483	25,055
<b>Diversas</b>					
Reclamos a la Administración Tributaria, neto (a)		44,189	39,568	29,757	42,789
Reclamos a terceros		3,711	3,712	-	-
Préstamos al personal		800	805	-	-
Crédito fiscal por impuesto general a las ventas		456	-	-	-
Pagos a cuenta del impuesto a las ganancias (b)	18.B(ff)	-	10,782	-	-
Otras cuentas por cobrar		3,456	3,416	-	-
		<b>105,506</b>	<b>209,211</b>	<b>53,240</b>	<b>67,844</b>
Menos – Pérdida crediticia esperada (c)		(7,303)	(7,327)	-	-
		<b>98,203</b>	<b>201,884</b>	<b>53,240</b>	<b>67,844</b>

- (a) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo corresponde a pagos bajo protesto realizados por la Compañía a la Administración Tributaria por aproximadamente S/ 73,946,000 y S/ 82,357,000, respectivamente, para continuar con los procesos de reclamación ante las instancias correspondientes, referidos principalmente a regalías mineras, multas por pagos a cuenta, reclamos por pago de intereses, entre otros.

En septiembre de 2024 se reconoció en el estado de resultados S/ 17,586,000 por reclamos a la Administración Tributaria con baja probabilidad de recuperación.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, existen argumentos jurídicos suficientes para estimar que se tiene alta probabilidad de recuperar estos activos en el corto y largo plazo, nota 18.C.(a).

- (b) Al 31 de diciembre de 2023, correspondía al saldo a favor por los pagos a cuenta del impuesto a las ganancias y desembolsos a cuenta del impuesto temporal a los activos netos.
- (c) En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada y provisión específica de cuentas por cobrar comerciales y diversas cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.
- (d) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía realizó la evaluación de la exposición al riesgo de crédito en las cuentas por cobrar comerciales y diversas, nota 19.B.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**6. Inversiones en Subsidiarias y Otras**

Comprende lo siguiente:

En miles de soles	Actividad económica	País de ubicación (d)	Porcentaje de participación accionaria		Valor en libros	
			Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
<b>Inversiones en subsidiarias</b>						
UNACEM Perú S.A.	Producción y venta de cemento	Perú	100.00%	100.00%	2,156,486	2,156,486
Inversiones Imbabura S.A.	Holding	Perú	99.99%	99.99%	1,566,384	1,566,384
UNACEM North America, INC(*)	Producción y venta de cemento y concreto	Estados Unidos de América	95.85%	95.85%	1,465,196	1,465,196
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.	Energía y potencia	Perú	90.00%	90.00%	567,829	567,829
UNACEM Chile S.A.	Producción y venta de cemento	Chile	99.89%	99.89%	122,378	122,378
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.	Negocio inmobiliario	Perú	99.81%	99.81%	102,538	102,538
Digicem S.A.	Servicios Informáticos	Perú	99.99%	99.99%	91,840	75,820
Inversiones en Concreto y Afines S.A.	Holding	Perú	93.38%	93.38%	67,036	67,036
ARPL Tecnología Industrial S.A.	Servicios de asesoría y asistencia tecnológica	Perú	100.00%	100.00%	32,071	32,071
Prefabricados Andinos S.A.(c)	Producción y venta de prefabricados	Chile	100.00%	50.00%	33,254	19,628
Minera Adelaida S.A.	Extracción de minerales metalíferos no ferrosos	Perú	100.00%	100.00%	31,183	31,183
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.	Producción y venta de prefabricados	Perú	50.00%	50.00%	17,527	17,527
Depósito Aduanero Conchán S.A.	Servicios de almacenaje	Perú	99.99%	99.99%	3,913	3,913
UNA Bussines Services S.A.C	Servicios de consultoría de gestión	Perú	99.99%	99.99%	2,856	60
Vigilancia Andina S.A.	Servicios de vigilancia	Perú	55.50%	55.50%	2,308	2,308
Generación Eléctrica Atocongo S.A.	Servicios de operación de planta térmica	Perú	99.85%	99.85%	125	125
<b>Otras inversiones</b>						
Ferrocarril Central Andino S.A.	Servicios de transporte	Perú	16.49%	16.49%	3,273	3,273
Ferrovías Central Andino S.A.	Servicios de transporte	Perú	15.00%	15.00%	2,762	2,762
Compañía de Inversiones Santa Cruz S.A.	Negocio inmobiliario	Perú	8.85%	8.85%	180	180
CALCEM S.A.	Producción y venta de cal	Perú	51.00%	51.00%	3,830	1
Otras	-	-	-	-	214	214
					<b>6,273,183</b>	<b>6,236,912</b>
					(42,284)	(42,284)
					<b>6,230,899</b>	<b>6,194,628</b>
Estimación para desvalorización de inversiones						

(\*) Anteriormente denominado Skanon investments, INC

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

<i>En miles de soles</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>6,194,628</b>	6,074,006
Aportes de capital en efectivo (i)	36,271	99,100
Capitalización de deuda (ii)	-	23,331
Desvalorización de inversiones	-	(1,809)
<b>Saldo final</b>	<b>6,230,899</b>	<b>6,194,628</b>

- (i) Durante el periodo terminado el 30 de septiembre de 2024, la Compañía realizó aportes de capital principalmente a las subsidiarias: Digicem S.A. por S/ 16,020,000, Prefabricados Andinos S.A. por S/ 13,626,000, CALCEM S.A. por S/ 3,830,000 y UNA Bussines Services S.A. S/ 2,795,000.
- Durante el año 2023, la Compañía realizó aportes de capital principalmente a las subsidiarias: Inversiones Imbabura S.A. por S/ 49,660,000, UNACEM North America, INC. por S/ 6,183,000 (equivalente a US\$ 1,625,000), Digicem S.A. por S/ 33,187,000 e Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A por S/ 9,865,000.
- (ii) Durante el año 2023, la Compañía realizó capitalizaciones de deuda principalmente a las subsidiarias: Digicem S.A. por S/ 12,503,000 e Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A por S/ 10,828,000.
- (b) Durante los periodos terminados el 30 de septiembre de 2024 y de 2023, la Compañía recibió dividendos de sus subsidiarias por S/ 241,111,000 y S/ 147,405,000, respectivamente, nota 16 (a). Asimismo, durante los periodos terminados el 30 de septiembre de 2024 y de 2023, la Compañía ha cobrado aproximadamente S/264,575,000 y S/176,242,000, respectivamente.
- (c) Con fecha 26 de enero de 2024, se concretó la adquisición del 50% de las acciones de Prefabricados Andinos S.A – Preansa Chile, con lo cual a partir de la fecha la Compañía es titular del 99.99% de las acciones de esta subsidiaria. El precio total pactado por la adquisición fue de US\$ 602,000 (equivalente a S/ 2,268,000), pagado directamente por la Compañía.
- (d) Las subsidiarias y las otras empresas participadas tienen como domicilio principal donde realizan sus actividades, al país donde están constituidas.

## 7. Propiedades, Planta y Equipo

- (a) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el valor neto en libros asciende aproximadamente S/ 177,000 y S/ 143,000, respectivamente.
- (b) La depreciación por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2024 y de 2023 asciende a aproximadamente S/ 41,000 y S/ 33,000 respectivamente, la cual se registra en el rubro de “Gastos de Administración” del estado separado de resultados, nota 14.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**8. Activos Intangibles**

- (a) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el valor neto en libros asciende aproximadamente S/ 29,292,000 y S/ 22,708,000, respectivamente.
- (b) La amortización por los períodos terminados el 30 de septiembre de 2024 y de 2023 asciende a aproximadamente S/ 1,697,000 y S/1,846,000 respectivamente, la cual se registra en el rubro de “Gastos de Administración” del estado separado de resultados, nota 14.

**9. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
Dividendos por pagar	12 E.	22,104	18,927
Intereses por pagar	10(b)y(e)	12,080	8,646
Cuentas por pagar a relacionadas	16(b)	8,733	7,806
Remuneraciones y vacaciones por pagar		7,346	10,081
Cuentas por pagar comerciales		6,822	9,607
Impuesto a la renta corriente por pagar		4,234	-
Remuneración al Directorio por pagar		1,407	2,168
Contingencias por pagar		736	736
Aportaciones y contribuciones laborales por pagar		7	193
Impuesto general a las ventas por pagar		-	10,538
Otras cuentas por pagar		742	882
		<b>64,211</b>	<b>69,584</b>
<b>Plazos</b>			
Porción corriente		62,765	66,081
Porción no corriente		1,446	3,503
		<b>64,211</b>	<b>69,584</b>

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**10. Otros Pasivos Financieros**

(a) comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024			Al 31 de diciembre de 2023		
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Pagarés bancarios (b)	280,000	-	280,000	92,713	-	92,713
Préstamos bancarios (c)	321,896	449,161	771,057	242,114	707,933	950,047
	<b>601,896</b>	<b>449,161</b>	<b>1,051,057</b>	<b>334,827</b>	<b>707,933</b>	<b>1,042,760</b>

(b) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, 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 del Grupo. El saldo de pagarés bancarios se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Moneda Origen	Vencimiento	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
<b>Entidad Financiera</b>				
Banco Internacional del Perú	Soles	Marzo 2025	200,000	-
Banco de Crédito del Perú	Soles	Marzo 2025	80,000	-
Scotiabank Perú	Dólares	Abril 2024	-	92,825
			<b>280,000</b>	<b>92,825</b>
Costo amortizado			-	(112)
<b>Total</b>			<b>280,000</b>	<b>92,713</b>

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/ 5,086,000 y S/ 31,000 respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado separado de situación financiera, nota 9.

Los gastos por intereses por pagarés bancarios que mantuvo la Compañía al 30 de septiembre de 2024 y 2023 ascienden aproximadamente a S/ 10,563,000 y 2,831,000 respectivamente se incluyen en el rubro "Gastos financieros" del estado separado de resultados, nota 15.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

<i>En miles de soles</i>	<b>Vencimiento</b>	<b>Monto inicial</b>	<b>Moneda</b>	<b>Utilización de fondos</b>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
<b>Préstamos bancarios</b>						
Banco de Crédito del Perú	Octubre 2026	502,500	Soles	Redención del bono del exterior	274,645	360,906
Scotiabank Perú	Enero 2027	406,547	Soles	Refinanciamiento de pasivos financieros	225,857	268,205
BBVA Banco Continental	Enero 2027	533,357	Soles	Refinanciamiento de pasivos financieros	201,960	239,828
Banco Internacional del Perú	Enero 2027	228,385	Soles	Refinanciamiento de pasivos financieros	70,837	84,119
					<b>773,299</b>	<b>953,058</b>
Costo amortizado					(2,242)	(3,011)
<b>Total</b>					<b>771,057</b>	<b>950,047</b>

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía ha otorgado su aval a favor de la subsidiaria UNACEM Perú S.A. por los préstamos bancarios hasta un límite de S/ 509,759,000 y S/ 667,841,000, respectivamente.



**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

En opinión de la Gerencia, la Compañía ha cumplido con los resguardos financieros al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

- (e) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/ 6,994,000 y S/ 8,615,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro “Cuentas por pagar comerciales y diversas” de los estados separados de situación financiera, nota 9.

Los intereses generados por bonos y deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo mantenidas por los años terminados el 30 de septiembre de 2024 y de 2023, ascendieron aproximadamente a S/ 28,737,000 y S/ 34,828,000 respectivamente, y se incluye en el rubro “Gastos financieros” del estado separado de resultados, nota 15.

- (f) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctúan entre 4.30 a 4.92 por ciento.

**11. Activo por impuesto a las ganancias**

- (a) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el valor neto en libros del activo por impuesto a las ganancias diferido asciende aproximadamente S/ 20,805,000 y S/ 17,498,000, respectivamente.
- (b) El gasto por impuesto a las ganancias que se incluye en el estado de resultados al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 está conformado por:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 30 de septiembre de 2023</b>
Gasto por impuesto a las ganancias – Reclamos tributarios	18 C.(a)	(18,646)	-
Corriente		(24,770)	(9,559)
Diferido		3,306	953
		<b>(40,110)</b>	<b>(8,606)</b>

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**12. Patrimonio Neto****A. Capital emitido**

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el capital emitido está representado por 1,780,000,000 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, siendo su valor nominal de S/ 1 por acción. Las acciones comunes representativas del capital social de la Compañía son negociadas en la Bolsa de Valores de Lima.

<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>		
<b>Accionistas</b>	<b>Número de acciones</b>	<b>Porcentaje de participación</b>
Inversiones JRPR S.A.	484,165,664	27.20%
Nuevas Inversiones S.A.	459,129,497	25.79%
AFP's	280,969,630	15.78%
Otros	555,735,209	31.22%
	<b>1,780,000,000</b>	<b>100.00%</b>

<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>		
<b>Accionistas</b>	<b>Número de acciones</b>	<b>Porcentaje de participación</b>
Inversiones JRPR S.A.	483,489,609	27.16%
Nuevas Inversiones S.A.	459,129,497	25.79%
AFP's	422,287,829	23.73%
Otros	415,093,065	23.32%
	<b>1,780,000,000</b>	<b>100.00%</b>

Al 30 de septiembre de 2024, la cotización bursátil de cada acción común ha sido de S/ 1.53 (S/ 1.52 al 31 de diciembre de 2023).

**B. Capital adicional**

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

**C. Acciones en tesorería**

En sesión de Directorio de fecha 20 de agosto de 2021, se aprobó un programa de compra de acciones de propia emisión hasta por S/ 36,400,000, sin exceder del 2% de las acciones emitidas, el mismo que fue prorrogado en sesiones de Directorio del 22 de diciembre de 2021, 28 de junio de 2022, 28 de diciembre de 2022 y 28 de junio de 2023. En esta última sesión se extendió el plazo del programa de compra hasta el 30 de junio de 2025 y se amplió el monto máximo a S/ 112,000,000 sin exceder del 4% de las acciones de propia emisión.

En sesión de Directorio de fecha 26 de abril de 2024, se acordó una ampliación del programa de recompra de acciones por 50 millones adicionales y por un importe adicional de S/ 80,000,000. Posteriormente, en la última sesión celebrada el 28 de agosto del 2024 se acordó un nuevo plan de recompra de acciones por hasta 93 millones y por un monto de hasta S/150 millones y se extendió el plazo del programa de compra hasta el 31 de agosto del 2025.

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

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

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Al 30 de septiembre de 2024, la Compañía mantiene 132,401,000 acciones en tesorería equivalente a S/ 195,117,000. Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía mantiene 14,828,000 acciones en tesorería equivalente a S/ 22,948,000.

Adicionalmente, el 10 de octubre de 2024, la Junta aprobó mayoritariamente la amortización de 132,000,000 acciones de tesorería adquiridas a través de los Programas de Recompra, lo que resultó en la reducción del capital social de la empresa de S/ 1,780,000,000 a S/ 1,648,000,000. El monto pagado en exceso sobre el valor nominal de dichas acciones, que asciende a S/ 62,527,103, será cargado a la cuenta de Resultados Acumulados.

**D. 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. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la reserva legal llegó al tope del 20 por ciento del capital emitido.

**E. Distribución de dividendos**

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

**Dividendos 2024**

Fecha de sesión de Directorio	Dividendos declarados S/ (000)	Fecha de pago	Dividendos por acción común
31 de enero 2024	35,303	04.03.2024	0.02
26 de abril 2024	35,103	30.05.2024	0.02
24 de julio 2024	34,404	28.08.2024	0.02
	<b>104,810</b>		

**Dividendos 2023**

Fecha de sesión de Directorio	Dividendos declarados S/ (000)	Fecha de pago	Dividendos por acción común
25 de enero 2023	36,103	27.02.2023	0.02
27 de abril 2023	36,102	31.05.2023	0.02
26 de julio 2023	36,099	31.08.2023	0.02
23 de octubre 2023	35,464	28.11.2023	0.02
	<b>143,768</b>		

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo de dividendos por pagar asciende a S/ 22,104,000 y S/ 18,927,000, respectivamente, nota 9.

**13. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Comprende lo siguiente:

En miles de soles	Nota	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Ingreso por dividendos	16(a)	241,111	147,405
Ingreso por regalías	16(a)	153,378	142,529
		<b>394,489</b>	<b>289,934</b>
<b>Momento del reconocimiento de ingresos</b>			
Servicios transferidos en un punto en el tiempo		394,489	289,934
		<b>394,489</b>	<b>289,934</b>

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**14. Gastos de Administración**

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 30 de septiembre de 2023</b>
Servicios prestados por terceros		37,416	37,090
Gastos de personal		23,034	23,001
Amortización de intangibles	8(b)	1,697	1,846
Tributos		1,223	1,292
Depreciación	7(b)	41	33
Otros		1,961	861
		<b>65,372</b>	<b>64,123</b>

**15. Gastos Financieros**

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023 los gastos financieros incluido en el estado de resultados está conformado por:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 30 de septiembre de 2023</b>
Intereses por obligaciones tributarias	18.C (a)	40,724	-
Intereses por deuda largo plazo	10(e)	28,737	34,828
Intereses por pagarés	10(b)	10,563	2,831
Otros gastos financieros		1,671	3,719
		<b>81,695</b>	<b>41,378</b>

**16. Transacciones con Empresas Relacionadas**

(a) Las principales transacciones con empresas relacionadas al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 fueron las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Ingresos</b>			
<b>Ingreso por dividendos -</b>			
UNACEM Perú S.A.	13	145,673	95,590
Inversiones en Concreto y Afines S.A.		17,287	3,407
ARPL Tecnología Industrial S.A.		18,995	13,243
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		52,104	8,852
Ferrocarril Central Andino S.A.		7,052	-
Inversiones Imbabura S.A.		-	26,313
<b>Ingreso por regalías -</b>			
UNACEM Perú S.A.	13	83,795	84,284
UNACEM North America, INC		35,494	24,514
UNACEM Ecuador S.A.		18,379	17,886
Unión de Concreteras S.A. (i)		9,974	8,771
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		5,736	7,108

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Ingreso por intereses por préstamos otorgados a relacionadas -</b>			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		3,324	2,999
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		1,428	1,357
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		43	1,188
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		1	18
Digicem S.A.		-	1,486
UNACEM Perú S.A.		-	13
Inversiones Imbabura S.A.		-	14
<b>Otros ingresos y reembolsos -</b>			
UNACEM Perú S.A.		2,515	9,262
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		471	-
UNACEM Chile S.A.		249	-
ARPL Tecnología Industrial S.A.		234	2
<b>Compras y costos</b>			
<b>Servicios de vigilancia -</b>			
Vigilancia Andina S.A.		583	471
<b>Servicios de soporte Administrativo -</b>			
UNACEM Perú S.A.		2,902	1,422
<b>Gasto por intereses de préstamos recibidos de relacionadas -</b>			
UNACEM Perú S.A.		33	2,647
<b>Otros -</b>			
Unacem Ecuador S.A.		2,744	2,487
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		1,925	1,154
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		1,921	1,508
UNACEM Perú S.A.		-	2,183
Drake Cement LLC		-	56

(i) Con fecha 01 de enero de 2024 entró en vigor la fusión por absorción en la que la empresa Concremax S.A. fue absorbida por Unión de Concreteras S.A., nota 1 A.

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

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>			
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		5,025	3,889
Unión de Concreteras S.A. (i)		808	612
UNACEM Chile S.A.		253	11
UNACEM Perú S.A.		42	18
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		30	-
Otros		364	523
		<b>6,522</b>	<b>5,053</b>
<b>Dividendos por cobrar</b>			
Inversiones Imbabura S.A.		1,128	13,417
Inversiones en Concreto y Afines S.A.		200	-
UNACEM Perú S.A.		-	11,000
		<b>1,328</b>	<b>24,417</b>
<b>Regalías por cobrar</b>			

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
UNACEM North America, INC		24,648	9,702
UNACEM Perú S.A.		9,938	8,677
UNACEM Ecuador S.A.		5,122	4,460
Unión de Concreteras S.A.(i)		3,236	3,488
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		1,321	1,472
		<b>44,265</b>	<b>27,799</b>
<b>Préstamos por cobrar</b>			
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		23,483	25,055
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		-	350
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		-	92,506
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		-	220
		<b>23,483</b>	<b>118,131</b>
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>5</b>	<b>75,598</b>	<b>175,400</b>
<b>Plazos</b>			
Porción corriente		52,115	150,345
Porción no corriente		23,483	25,055
		<b>75,598</b>	<b>175,400</b>
<b>Cuentas por pagar</b>			
Inversiones en Concreto y Afines S.A.		6,448	6,448
UNACEM Ecuador S.A.		1,005	753
UNACEM Perú S.A.		341	-
UNACEM Chile S.A.		325	325
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		271	-
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		76	115
Otros		267	165
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>9</b>	<b>8,733</b>	<b>7,806</b>

(i) Con fecha 01 de enero de 2024 entró en vigor la fusión por absorción en la que la empresa Concremax S.A. fue absorbida por Unión de Concreteras S.A. nota 1 A.

(c) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia al 30 de septiembre de 2024 ascendieron a aproximadamente S/ 14,073,000 (al 30 de septiembre de 2023 de aproximadamente S/ 16,893,000), las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.

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

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**17. Utilidad por Acción**

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

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

<i>En miles de</i>	Acciones en circulación	Acciones base para el cálculo	Días de vigencia en el año	Promedio ponderado de acciones en circulación
<b>Año 2024</b>				
Saldo al 1 de enero de 2024	1,765,172	1,765,172	365	1,765,172
Compra de acciones en tesorería	(117,573)	(117,573)	49	(15,784)
<b>Saldo al 30 de septiembre de 2024</b>	<b>1,647,599</b>	<b>1,647,599</b>		<b>1,749,388</b>
<b>Utilidad del año (en miles de soles)</b>				<b>203,096</b>
<b>Utilidad neta por acción, básica y diluida (expresada en soles)</b>				<b>0.116</b>

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

Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, la Compañía mantiene 132,401,000 y 6,799,000 acciones de tesorería y con un promedio de 859 días y 547 días, respectivamente.

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

Al 30 de septiembre de 2024 la Compañía mantiene entre los principales compromisos financieros:

- Garantía corporativa otorgada en conjunto por Unacem Corp, Unacem Perú, Desert Ready Mix y Desert Agregates a favor de la subsidiaria UNACEM North America, INC, 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.
- Carta fianza a favor de la SUNAT por un total de S/ 6,938,000 con vencimiento en octubre de 2024, a fin de garantizar las obligaciones tributarias relacionadas con el impuesto a las ganancias de los años 2008.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**B. Situación tributaria**

***Tasas impositivas***

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la tasa del Impuesto a las ganancias 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.

***Régimen Tributario del Impuesto General a las Ventas***

- (b) Al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con el régimen tributario peruano la tasa del Impuesto General a las Ventas (IGV) es del 18%.

***Impuesto temporal a los activos netos***

- (c) La tasa del Impuesto es del 0.4% para el 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, aplicable al monto de los activos netos que excedan de S/ 1 millón. El citado impuesto podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales sucesivas. El monto pagado puede ser utilizado contra los pagos a cuenta del Régimen general del impuesto a la renta. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución.

Al 30 de septiembre de 2024, la Compañía efectuó un pago parcial del ITAN 2024 por un importe de S/ 5,256,000. Por el año 2023 se pagó por ITAN el importe de S/ 7,743,000.

***Precios de transferencia***

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

Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores consideran que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias significativas al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

***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 2019 al 2023, están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Actualmente, se encuentra en etapa inicial un proceso de fiscalización definitiva por la declaración del Impuesto a las ganancias del ejercicio 2018.

Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía, por lo que cualquier eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos por dichos periodos no será significativa para los estados financieros separados al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.



## **UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (f) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo neto de impuesto a las ganancias por pagar S/ 4,234,000 y por cobrar S/ 10,782,000 se presenta en los rubros “Cuentas por pagar comerciales y diversas” y “Cuentas por cobrar comerciales y diversas” del estado separado de situación financiera, nota 9 y 5.

### **C. Contingencias**

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

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

Como resultado de las fiscalizaciones de años anteriores realizadas, la Compañía ha sido notificada por la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) con diversas resoluciones por supuestas omisiones al impuesto a las ganancias. En algunos casos, la Compañía ha interpuesto recursos de reclamaciones ante instancias superiores por no encontrar que dichas resoluciones se encuentren conforme a ley y en otros procedió al pago de las acotaciones recibidas bajo protesto.

En junio de 2024, se realizó un pago bajo protesto por el monto de S/ 52,109,000, por concepto de Impuesto a las ganancias del año 2010, sobre el cual se ha hecho efectivo el reconocimiento en el estado de resultados; dicho proceso se encuentra actualmente en las instancias judiciales correspondientes. Posteriormente, en septiembre de 2024, se reconoció en el estado de resultados S/17,586,000 por reclamos a la Administración Tributaria con baja probabilidad de recuperación (nota 6(a)). En total los montos están compuestos por: Impuesto a las ganancias” S/ 18,646,000 (nota 11(a)), “Gastos por multas” S/ 10,324,000 e “Intereses por obligaciones tributarias” S/ 40,724,000 (nota 15).

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los principales procesos tributarios que se encuentran en reclamo ante la Administración Tributaria están relacionados a:

- Impuesto a la renta de los ejercicios 2004, 2005 y 2009
- Aporte al fondo complementario de jubilación minera, metalúrgica y siderúrgica del año 2013 al 2017
- Regalías Mineras, Ex Cementos Lima, años 2008 y 2009
- Regalías Mineras, Ex Cemento Andino, año 2008

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene saldos por cobrar relacionados a dichos procesos tributarios, nota 5(a), debido a que, en opinión de la Gerencia de la Compañía y sus asesores legales, existen argumentos razonables para obtener un resultado favorable a los intereses de la Compañía.

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

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

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

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran cuatro tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés, el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de precio de los productos y otros riesgos de precios. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos bancarios, préstamos bancarios y otros pasivos financieros.

#### **i. Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía no mantiene instrumentos financieros que generen intereses.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**ii. Riesgo de tipo de cambio**

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

La Gerencia monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Gerencia ha decidido aceptar el riesgo cambiario de esta posición, por lo que no ha realizado operaciones con instrumentos derivados para su cobertura.

El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 fueron una ganancia neta de aproximadamente S/ 188,000 (pérdida de aproximadamente S/ 4,852,000 y ganancia de aproximadamente S/ 5,040,000) y ganancia neta de S/ 110,000 (pérdida de aproximadamente S/ 15,271,000 y ganancia de aproximadamente S/ 15,381,000), respectivamente, los cuales se presentan en el rubro “Diferencia en cambio, neta” del estado separado de resultados.

**Sensibilidad al tipo de cambio**

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

<i>Efecto en miles de soles</i>	<b>Resultado del periodo</b>	
	<b>Devaluación</b>	<b>Revaluación</b>
<b>30 de septiembre de 2024</b>		
US\$ (movimiento del 5%)	1,362	(1,362)
US\$ (movimiento del 10%)	2,724	(2,724)
<b>30 de septiembre de 2023</b>		
US\$ (movimiento del 5%)	1,973	(1,973)
US\$ (movimiento del 10%)	3,945	(3,945)

**B. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o un contrato comercial, y que esto origine una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras, incluidos los depósitos en bancos e instituciones financieras, las operaciones de cambio y otros instrumentos financieros. La máxima exposición al riesgo de crédito por los componentes de los estados financieros separados al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, está representado por la suma de los rubros efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales y diversas.

**Efectivo y depósitos bancarios**

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

**Cuentas por cobrar a relacionadas diversas**

Las cuentas por cobrar a relacionadas diversas corresponden principalmente a dividendos y regalías. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los dividendos por cobrar se cobran en el corto plazo por lo cual se miden al costo.

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**Cuentas por cobrar diversas**

Las cuentas por cobrar diversas corresponden a saldos pendientes de cobro por conceptos que no se encuentran relacionados con las actividades principales de operación de la Compañía. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, las cuentas por cobrar diversas principalmente corresponden a: reclamos a la Administración Tributaria y pagos a cuenta del impuesto a las ganancias. La Gerencia de la Compañía realiza un seguimiento continuo del riesgo crediticio de estas partidas y periódicamente evalúa aquellas deudas que evidencian un deterioro para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

**C. Riesgo de liquidez**

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

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

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	Al 30 de septiembre de 2024		
			Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	Total
Cuentas por pagar comerciales y diversas	9	64,211	62,765	1,446	64,211
<b>Otros pasivos financieros</b>					
Amortización del capital	10	1,051,057	601,896	449,161	1,051,057
Flujo por pago de intereses			42,389	17,288	59,677
<b>Total pasivos</b>		<b>1,115,268</b>	<b>707,050</b>	<b>467,895</b>	<b>1,174,945</b>

En miles de soles	Nota	Valor en libros	Al 31 de diciembre de 2023			
			Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	9	69,584	66,081	3,503	-	69,584
<b>Otros pasivos financieros</b>						
Amortización del capital	10	1,042,760	334,827	638,675	69,258	1,042,760
Flujo por pago de intereses		-	40,635	37,599	745	78,979
<b>Total pasivos</b>		<b>1,112,344</b>	<b>441,543</b>	<b>679,777</b>	<b>70,003</b>	<b>1,191,323</b>

**D. Gestión del capital**

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

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

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

**UNACEM Corp S.A.A.**

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA  
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

**20. Valores Razonables**

La Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 dado principalmente su vencimiento en el corto plazo.

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

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

**Nivel 1**

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

**Nivel 2**

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

<i>En miles de soles</i>	<b>Al 30 de septiembre de 2024</b>		<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	
	<b>Valor en libros</b>	<b>Valor razonable</b>	<b>Valor en libros</b>	<b>Valor razonable</b>
Pagarés bancarios	280,000	287,060	92,713	93,004
Bonos y préstamos bancarios	773,299	779,318	950,047	946,553

**21. Eventos Subsecuentes**

En opinión de la Gerencia de la Compañía, entre el 1 de octubre de 2024 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros separados, no se han identificado otros eventos significativos de carácter financiero-contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros, con excepción de lo indicado en la nota 12.C relacionado con la amortización de acciones en tesorería.