

UNACEM Perú S.A.

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



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

	Notas	30 de septiembre, 2024	31 de diciembre 2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	24,442	32,991
Otros Activos Financieros		0	0
Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas	5	410,194	372,095
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		66,435	82,063
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		8,149	22,756
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		314,200	242,659
Anticipos		21,410	24,617
Inventarios	6	591,568	586,130
Activos Biológicos		0	0
Activos por Impuestos a las Ganancias		0	0
Gastos pagados por anticipado		7,516	2,726
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		1,033,720	993,942
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		0	0
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		0	0
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		0	0
Total Activos Corrientes		1,033,720	993,942
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros		5,729	4,198
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		202	0
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	4,444	1,263
Cuentas por Cobrar Comerciales		0	0
Otras Cuentas por Cobrar		0	0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0	0
Anticipos		4,444	1,263
Activos Biológicos		0	0
Activo por derecho de uso		6,815	0
Propiedades de Inversión		0	0
Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo	7	3,803,245	3,708,642
Activos intangibles distintos de la plusvalía		5,242	4,553
Activos por impuestos diferidos		0	0
Plusvalía		9,746	9,746
Activo diferido por Desbroce	8	89,764	92,211
Total Activos No Corrientes		3,925,187	3,820,613
TOTAL DE ACTIVOS		4,958,907	4,814,555

	Notas	30 de septiembre, 2024	31 de diciembre 2023
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	1,224,850	466,350
Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas		364,525	331,959
Cuentas por Pagar Comerciales	9	221,153	207,599
Otras Cuentas por Pagar	9	70,046	41,875
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9	44,771	55,392
Ingresos diferidos		13,536	9,181
Provisión por Beneficios a los Empleados		0	0
Otras provisiones		39,808	43,330
Pasivo por derecho de uso		392	0
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	9	28,555	27,093
Otros Pasivos no financieros		0	0
Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		1,643,111	850,820
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		0	0
Total Pasivos Corrientes		1,643,111	850,820
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	305,040	1,107,997
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0
Cuentas por Pagar Comerciales		0	0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0	0
Ingresos Diferidos		0	0
Provisión por Beneficios a los Empleados		0	0
Otras provisiones		19,772	19,137
Pasivo por derecho de uso		6,521	0
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido	11	351,568	368,165
Otros pasivos no financieros	20,A,i	0	0
Total Pasivos No Corrientes		682,901	1,495,299
Total Pasivos		2,326,012	2,346,119
Patrimonio			
Capital Social	12	2,156,485	2,156,485
Primas de Emisión		0	0
Acciones Propias en Cartera		0	0
Reserva Legal		112,089	80,994
Resultados Acumulados		351,967	217,780
Resultado no realizados		12,354	13,177
Total Patrimonio	-	2,632,895	2,468,436
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,958,907	4,814,555



UNACEM PERU S.A.
Estado de Resultados

Por el periodo terminado al 30 de septiembre, 2024 y 2023

(En miles de Soles)

	Notas	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	2,023,785	2,035,083
Costo de Ventas	14	-1,264,015	-1,342,065
Ganancia (Pérdida) Bruta		759,770	693,018
Gastos de Ventas y Distribución		-40,844	-39,760
Gastos de Administración	15	-129,738	-111,826
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		-	-
Otros Ingresos Operativos	16	35,873	31,200
Otros Gastos Operativos	16	-108,564	-111,604
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación		516,497	461,028
Ingresos Financieros		3,289	6,294
Gastos Financieros	17	-73,831	-70,640
Diferencias de Cambio neto	20.A (ii)	2,723	6,637
Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		-	-
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable		-	-
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		-	-
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias		448,678	403,319
Gasto por Impuesto a las Ganancias	11(a)	-137,723	-124,202
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuadas		310,955	279,117
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias		-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		310,955	279,117



UNACEM PERU S.A.
Estado de Resultados Integrales

Por el periodo terminado al 30 de septiembre, 2024 y 2023

(En miles de Soles)

	Notas	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
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		310,955	279,117
Componentes de Otro Resultado Integral:			
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo		0	0
Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero		0	0
Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos		0	0
Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo		0	0
Otro Resultado Integral antes de Impuestos		-	-
Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral			
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo		-1,167	762
Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero		0	0
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable		0	0
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero		0	0
Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta		0	0
Ganancias (Pérdidas) por Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral, neta de Impuestos		344	-225
Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos		0	0
Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo		0	0
Suma de Impuestos a las Ganancias Relacionados con Componentes de Otro Resultado Integral		-823	537
Otros Resultado Integral		-823	537
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias		310,132	279,654



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

Por los periodos terminados el 30 de septiembre, 2024 y 2023

(En miles de soles)

	Notas	Del 1 enero, 2024 al 30 de septiembre, 2024	Del 1 enero, 2023 al 30 de septiembre, 2023
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		2,394,071	2,408,824
Clases de pagos en efectivo por actividades de operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		-1,391,727	-1,577,580
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados		-235,832	-225,372
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta		-	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		-116,997	-112,083
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones		649,515	493,789
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		-56,006	-63,709
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-149,283	-274,709
Otros (pagos) cobros de efectivo		-11,880	-95,632
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		432,346	59,739
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión			
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		-202	-
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		-	-
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-	-236,913	-126,419
Compra de Activos Intangibles	-	-34	-
Compra de Otros Activos de largo plazo		-1,531	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión		-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo (Utilizados en) Actividades de Inversión		-238,680	-126,419



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

Por los periodos terminados el 30 de septiembre, 2024 y 2023

(En miles de soles)

	Notas	Del 1 enero, 2024 al 30 de septiembre, 2024	Del 1 enero, 2023 al 30 de septiembre, 2023
Flujos de efectivo de actividad de financiación			
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:			
Obtención de Préstamos		830,000	876,503
Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:			
Amortización o pago de Préstamos		-	-
Pasivos por Arrendamiento Financiero		-875,431	-666,842
Pasivo por arrendamiento por derecho en uso		-	-
Préstamos de entidades relacionadas		-1,829	-
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control		-	-
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		-	-
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		-	-
Intereses pagados		-	-
Dividendos pagados	-	-156,673	-136,930
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación		-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo (Utilizados en) Actividades de Financiación		-203,933	72,731
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio			
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,718	63
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		-8,549	6,114
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		32,991	60,708
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio		24,442	66,822



UNACEM PERU S.A.
Estado de cambio en el Patrimonio Neto
Por los periodos terminados el 30 de septiembre, 2024 y 2023
 (En miles de soles)

		Resultado no realizados															
		Capital Social	Primas de Emisión	Acciones de Inversión	Acciones Propias en Cartera	Reserva legal	Resultados acumulados	Coberturas de Flujos de Efectivo	Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero	Inversiones en Instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable	Diferencias de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta	Superávit de Revaluación	Ganancia (perdida) actuariales en plan de beneficios definidos	Reserva sobre Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral	Subtotal	Total Patrimonio
Saldos al 1 de enero 2023		2,156,485	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,568
1.	Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Saldo Inicial Reexpresado	2,156,485	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,568
4.	Cambios en Patrimonio:																
5.	Resultado Integral:																
6.	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio						279,117										279,117
7.	Otro Resultado Integral						-	537								537	537
8.	Resultado Integral Total del Ejercicio						279,117	537								537	279,654
9.	Dividendos en Efectivo Declarados						-	-95,590									-95,590
10.	Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio						27,912	-27,912									-
Total Incremento (disminución) en el patrimonio		-	-	-	-	27,912	155,615	537	-	-	-	-	-	-	-	537	184,064
Saldos al 30 de Junio 2023		2,156,485	-	-	-	70,058	294,815	14,274	-	-	-	-	-	-	-	14,274	2,535,632
Saldos al 1 de enero 2024		2,156,485	-	-	-	80,994	217,780	13,177	-	-	-	-	-	-	-	13,177	2,468,436
1.	Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Saldo Inicial Reexpresado	2,156,485	-	-	-	80,994	217,780	13,177	-	-	-	-	-	-	-	13,177	2,468,436
4.	Cambios en Patrimonio:																
5.	Resultado Integral:																
6.	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio						310,955										310,955
7.	Otro Resultado Integral						-	-823								-823	-823
8.	Resultado Integral Total del Ejercicio						310,955	-823								-823	310,132
9.	Dividendos en Efectivo Declarados						-	-145,673									-145,673
10.	Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio						31,095	-31,095									-
Total Incremento (disminución) en el patrimonio		-	-	-	-	31,095	134,187	-823	-	-	-	-	-	-	-	-823	164,459
Saldos al 30 de septiembre, 2024		2,156,485	-	-	-	112,089	351,967	12,354	-	-	-	-	-	-	-	12,354	2,632,895

UNACEM Perú S.A.

Notas a los Estados financieros separados intermedios NO AUDITADOS

Al 30 de septiembre de 2024

1. Identificación y Actividad Económica

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

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

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

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

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

2. Políticas contables materiales y bases de preparación

A. Bases de preparación y presentación

Los estados financieros separados intermedios no auditados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia emitido por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) vigentes al 30 de septiembre de 2024. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados, que han sido medidos a su valor razonable.

Los estados financieros intermedios separados se presentan en soles y todos los importes se han redondeado a miles (S/000), 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 de la Compañía ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia de la Compañía 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.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

B. Políticas contables materiales

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados intermedios son consistentes con las políticas consideradas en la preparación de los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2023.

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 compra y S/ 3.714 para venta (S/ 3.705 para la compra y S/ 3.713 para la venta al 31 de diciembre de 2023).

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>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	497	1,864
Instrumentos financieros y derivados	241	679
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	53,400	42,581
	54,138	45,124
Pasivos		
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(12,147)	(5,973)
Pasivo por derecho en uso	(1,868)	-
Otros pasivos financieros	(71,000)	(85,500)
	(85,015)	(91,473)
Posición pasiva neto	(30,877)	(46,349)

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 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 de resultados.

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Fondos fijos	17	19
Cuentas corrientes (a)	15,725	21,648
Depósitos a plazo (b)	8,700	11,324
	24,442	32,991

- (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.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

- (b) Corresponden a depósitos a plazo mantenidos en entidades financieras locales, denominados en moneda nacional y extranjera, los cuales devengan intereses a tasa de mercado y tienen vencimientos originales menores a tres meses.

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Comerciales		
Cuentas por cobrar comerciales (a)	66,435	82,063
Relacionadas		
Cuentas por cobrar (18 c)	314,200	242,659
Diversas		
Anticipos a proveedores (b)	25,854	25,880
Reclamos a terceros	395	2,413
Crédito fiscal por IGV	-	11,349
Préstamos al personal	922	1,065
Instrumentos financieros de cobertura (20.A.i)	594	1,762
Otras cuentas por cobrar	6,553	6,482
	414,953	373,673
Menos – Pérdida crediticia esperada	(315)	(315)
Total	414,638	373,358
Menos - Porción corriente	410,194	372,095
Porción no corriente	4,444	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 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre 2023, corresponde a pagos anticipados realizados a proveedores por la adquisición suministros, así como la prestación de servicios diversos. Estos anticipos serán aplicados en el corto y largo plazo.

6. Inventarios

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Productos terminados	20,653	26,251
Productos en proceso	239,110	219,429
Materia prima y auxiliares (a)	126,927	121,660
Envases y embalajes	21,296	29,118
Repuestos y suministros	204,338	206,139
	612,324	602,597
Estimación para desvalorización de inventarios (b)	(20,756)	(16,467)
	591,568	586,130

Notas a los estados financieros separados (continuación)

- (a) El rubro materia prima y auxiliares incluye principalmente yeso, carbón, escoria de acero y clinker importado. Al 30 de septiembre de 2024, la Compañía tiene stock de carbón importado por aproximadamente S/39,534,000 (S/29,819,000 al 31 de diciembre de 2023).
- (b) En opinión de la Gerencia de la Compañía la estimación para desvalorización de inventarios cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de inventarios al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

7. Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Costo -		
Saldo Inicial	6,298,028	6,043,110
Adiciones (a)	257,100	256,431
Bajas	(3,231)	(1,677)
Cierre de canteras	(2,481)	164
Saldo Final	6,549,416	6,298,028
Depreciación acumulada -		
Saldo Inicial	2,589,386	2,377,373
Depreciación del periodo (b)	160,407	217,790
Bajas	(1,605)	(1,492)
Cierre de canteras	(2,017)	(4,285)
Saldo Final	2,746,171	2,589,386
Importe neto en libros:	3,803,245	3,708,642

- (a) Al 30 de septiembre del 2024, las principales adiciones de la Compañía corresponden a desembolsos realizados para los proyectos del sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador del Horno 3 en planta Condorcocha. Asimismo, se continúa con los trabajos de techado de las canchas de Clinker en ambas plantas: Atocongo y Condorcocha. El importe total de los proyectos mencionados asciende aproximadamente a S/110,556,000

Durante el año 2023 las principales adiciones de la Compañía corresponden a desembolsos realizados para los proyectos de sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador del Horno 3 en planta Condorcocha. Asimismo, se continúa con la ampliación de capacidad de envase y despacho de productos en ambas plantas: Atocongo y Condorcocha. El monto de los proyectos mencionados asciende a unos S/103,855,000.

- (b) La depreciación al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 30 de septiembre 2023
Costo de ventas	14	156,232	158,736
Gastos de administración	15	2,965	2,717
Gastos de Venta		150	219
Otros gastos		1,060	4,090
		160,407	165,762

Notas a los estados financieros separados (continuación)

8. Activo Diferido por Desbroce

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Costo			
Saldo inicial y final		164,912	164,912
Depreciación acumulada			
Saldo inicial		72,701	69,051
Adiciones	14	2,447	3,650
Saldo final		75,148	72,701
Importe neto en libros		89,764	92,211

Al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Compañía cuenta con tres componentes (canteras) identificables: Atocongo, Atocongo Norte y Pucará. Estas canteras mantienen un volumen específico de caliza y residuos.

9. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Cuentas por pagar comerciales (a)	221,153	207,599
Cuentas por pagar a relacionadas 18(c)	44,771	55,392
Intereses por pagar 10(b) y 10.1(c)	26,502	8,988
Remuneraciones, gratificaciones y vacaciones por pagar	17,558	13,284
Aportaciones y contribuciones laborales por pagar	2,830	3,389
Impuesto a las ganancias por pagar	28,555	27,093
Remuneración al directorio por pagar	3,002	3,367
Impuesto general a las ventas	4,706	-
Otras cuentas por pagar	15,448	12,847
	364,525	331,959

- (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.

10. Otros Pasivos Financieros

(a) Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre 2024			Al 31 de diciembre 2023		
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Pagarés bancarios (b)	947,130	-	947,130	167,085	-	167,085
Préstamos bancarios (10.1)	277,720	305,040	582,760	299,265	1,107,997	1,407,262
	1,224,850	305,040	1,529,890	466,350	1,107,997	1,574,347

(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 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo por entidad bancaria se compone de:

<i>En miles de soles</i>	Moneda de origen	Vencimiento	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Entidad financiera				
BBVA Banco Continental	Dólares	Noviembre 2024	167,130	167,085
Banco de Crédito del Perú	Soles	Marzo 2025	80,000	-
Banco de Crédito del Perú	Soles	Mayo 2025	70,000	-
BBVA Banco Continental	Soles	Junio 2025	150,000	-
Banco Internacional del Perú S.A.A.-Interbank	Soles	Junio 2025	188,000	-
Scotiabank Perú S.A.A.	Soles	Junio 2025	100,000	-
Banco de Crédito del Perú	Soles	Junio 2025	192,000	-
			947,130	167,085

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/ 20,928,000 y S/1,098,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro “Cuentas por pagar comerciales y diversas” del estado de situación financiera, nota 9. Al 30 de septiembre de 2024 y 2023, los gastos por intereses por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/22,975,000 y S/32,539,000, respectivamente y se incluyen en el rubro “Gastos financieros” del estado de resultados.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

10.1 Préstamos bancarios

- (a) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 el saldo de los préstamos bancarios se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Vencimiento	Garantía	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Préstamos bancarios (b) y (d)				
Banco de Crédito del Perú	Octubre 2026	No presenta garantía	73,336	376,369
Scotiabank Perú S.A.A.	Octubre 2024, Marzo 2025 y Enero 2027	No presenta garantía	138,482	305,143
Banco Internacional del Perú S.A.A.	Enero 2027	No presenta garantía	93,600	111,150
BBVA Banco Continental	Enero 2027	No presenta garantía	182,057	466,193
Citibank (a.1)	Octubre 2025	No presenta garantía	74,280	111,390
Bank of Nova Scotia (a.1)	Septiembre 2025	No presenta garantía	22,284	38,987
			584,039	1,409,232
Costo amortizado			(1,279)	(1,970)
Total			582,760	1,407,262
Menos - Porción corriente			277,720	299,265
Porción no corriente			305,040	1,107,997

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

La Compañía ha otorgado su aval por los préstamos bancarios recibidos por UNACEM Corp. S.A.A. hasta un límite de S/773,299,000 al 30 de septiembre de 2024 (S/953,058,000 al 31 de diciembre de 2023).

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

i) Al 30 de septiembre de 2024 los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera de la Compañía, fluctúan en los ratios o índices siguientes:

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

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

- (c) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/5,574,000 y S/7,890,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera, nota 9.

Los intereses generados por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo mantenidas al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, ascendieron aproximadamente a S/47,781,000 y S/33,771,000, respectivamente y se incluye en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados.

- (d) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantuvo préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctuaban entre 4.10 a 4.92 por ciento y 4.10 a 7.65 por ciento respectivamente.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

Los préstamos bancarios en dólares al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre 2023 mantienen tasa variable más un margen; al 30 de septiembre de 2023 la Compañía acordó con las entidades financieras cambiar la tasa variable para los dos préstamos, de LIBOR a 3 meses más un margen que fluctuaba entre 1.75 a 2.60 por ciento a SOFR a 3 meses más un margen que fluctúa entre 2.01 a 2.86 por ciento.

11. Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Activo diferido		
Provisión por desvalorización de inventarios	6,123	4,858
Provisión para vacaciones	182	300
Provisión para cierre de cantera	2,494	3,051
Honorarios de auditoría	92	119
Amortización de intangibles	444	585
Gastos preoperativos	6,848	6,848
Depreciación de activo por derecho de uso	29	-
	16,212	15,761
Pasivo diferido		
Diferencia en base tributaria y depreciación por activo fijo	(310,758)	(325,564)
Activo diferido por desbroce	(26,816)	(27,538)
Intereses capitalizados	(26,730)	(28,153)
Instrumentos financieros derivados	(264)	(746)
Otras provisiones	(2,856)	(1,398)
Comisiones diferidas de obligaciones financieras	(356)	(527)
	(367,780)	(383,926)
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto	(351,568)	(368,165)

- (a) El gasto por impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 está conformado por:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Corriente	(150,712)	(135,196)
Diferido	16,253	14,603
Gasto por regalías mineras (19.c)	(3,264)	(3,609)
	(137,723)	(124,202)

Notas a los estados financieros separados (continuación)

12. Patrimonio Neto

A. Capital Social

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el capital social está representado por 2,156,485,445 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, siendo su valor nominal de S/1 por acción.

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023		
Accionistas	Número de acciones	Porcentaje de participación
UNACEM Corp. S.A.A.	2,156,485,444	100.00%
Digicem S.A. (antes Transportes Lurín S.A.)	1	00.00%
	2,156,485,445	100.00%

B. Reserva legal

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

C. Resultados no realizados

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

D. Resultados acumulados – dividendos declarados

En sesión de Directorio de fecha 31 de enero del 2024, el 26 de abril del 2024, el 24 de julio del 2024 y el 12 de septiembre del 2024 se declaró dividendos correspondientes al ejercicio de 2023 por S/ 36,418,000, por S/ 35,103,000, por S/ 34,151,000 y por S/40,000,000; respectivamente.

13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende lo siguiente:

En miles de soles	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Venta de cemento	1,878,969	1,888,099
Exportación de clínker (a)	82,706	100,035
Venta de bloques, pavimento de concreto y otros (b)	62,110	46,949
	2,023,785	2,035,083
Momento del reconocimiento de ingresos		
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	2,023,785	2,035,083
	2,023,785	2,035,083

(a) Corresponde a la exportación de la materia prima a clientes ubicados en Sudamérica.

(b) Corresponde principalmente a las ventas realizadas a Unión de Concreteras S.A., empresa relacionada, nota 18(a).

Notas a los estados financieros separados (continuación)

14. Costo de Ventas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 30 de septiembre 2023
Inventario inicial de productos terminados y en proceso	6	245,680	187,459
Costo de producción			
Combustible		301,875	343,973
Depreciación de activo	7(b)	156,232	158,736
Depreciación de activos por derecho de uso		447	-
Gastos de personal		156,218	139,880
Consumo de materias primas		137,772	131,764
Mantenimiento de hornos, maquinaria y equipo		116,626	156,879
Energía eléctrica		87,698	98,243
Transporte de materia prima		42,844	57,456
Envases		64,096	79,870
Depreciación de activo diferido por desbroce	8	2,447	2,814
Otros gastos de fabricación		207,554	222,790
Inventario final de productos terminados y en proceso	6	(259,763)	(238,139)
		1,259,726	1,341,725
Estimación para desvalorización de existencias		4,289	340
		1,264,015	1,342,065

15. Gastos de Administración

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 30 de septiembre 2023
Gastos de personal		69,472	62,563
Servicios prestados por terceros		14,672	13,118
Donaciones		26,243	21,406
Tributos		7,662	7,466
Depreciación de activo	7(b)	2,965	2,717
Depreciación de activos por derecho de uso		394	-
Amortización de intangibles		9	9
Otros		8,321	4,547
		129,738	111,826

16. Otros Ingresos y Otros Gastos

Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 se provisionó regalías a favor de la matriz por aproximadamente S/83,795,000 y S/84,284,000, respectivamente.

17. Gastos Financieros

Corresponde principalmente a los intereses generados por la deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo. Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, ascienden a aproximadamente S/70,756,000 y S/66,310,000, respectivamente. Ver nota 10 (b) y 10.1(c).

Notas a los estados financieros separados (continuación)

18. Transacciones con Empresas Relacionadas

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

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Ingresos			
Ingreso por venta de cemento			
La Viga S.A.		405,265	433,394
Unión de Concreteras S.A. (*)		240,645	196,272
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		907	704
Asociación UNACEM		466	258
Ingreso por venta bloques, pavimentos y otros			
Unión de Concreteras S.A. (*)		59,620	43,879
Drake Cement LLC		2,490	2,067
Ingreso por soporte administrativo, informático y de gestión			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		267	289
UNACEM Corp S.A.A.		2,766	3,597
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		439	463
Digicem S.A.		558	206
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		324	192
Drake Cement LLC			
Vigilancia Andina S.A.		102	101
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		124	124
Depósito Aduanero Conchán S.A.		165	95
Otros		82	306
Ingreso por alquiler de planta, local y equipos			
Unión de Concreteras S.A. (*)		139	184
UNACEM Corp S.A.A.			
Depósito Aduanero Conchán S.A.		220	218
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		140	140
ARPL Tecnología Industrial S.A.		48	48
Vigilancia Andina S.A.		32	32
Otros		71	33
Ingreso por venta de clinker			
UNACEM Chile S.A.		76,337	61,919
Ingreso por intereses de préstamos			
UNACEM Corp S.A.A.		33	2,647
Otros ingresos			
Calcem S.A.		1,418	-
UNACEM Corp S.A.A.		1	28
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		170	1,090
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		-	110
Digicem S.A.		93	33
Otros		3	9
Compras y costos			
Dividendos			
UNACEM Corp S.A.A.		145,673	95,589
Regalías por uso de marcas (b)			
UNACEM Corp S.A.A.		83,795	84,284

Notas a los estados financieros separados (continuación)

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Compra de energía eléctrica			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		72,109	82,998
Servicio de maquila			
Unión de Concreteras S.A. (*)		12,836	15,436
Comisiones y fletes por venta de cemento			
La Viga S.A.		23,818	28,767
Servicios de vigilancia			
Vigilancia Andina S.A.		16,597	16,331
Donación			
Asociación UNACEM		20,444	21,049
Servicios de asesoría y asistencia técnica			
ARPL Tecnología Industrial S.A.		18,578	19,172
Compra de materiales auxiliares			
UNACEM Corp S.A.A.		-	4,517
Unión de Concreteras S.A. (*)		7,596	4,383
Servicio de ingeniería y gestión de proyectos			
ARPL Tecnología Industrial S.A.		10,099	8,861
Obras Prefabricados			
Prefabricados Andino Perú S.A.C.		-	4,990
Servicio de operación de planta térmica			
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		3,105	2,566
Servicios de operación de central hidroeléctrica			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		3,083	-
Servicio de administración de depósitos			
Depósito Aduanero Conchán S.A.		2,768	2,649
Reembolso de gastos			
Unión de Concreteras S.A. (*)		4,811	5,977
UNACEM Corp S.A.A.		2,514	4,745
ARPL Tecnología Industrial S.A.		1,753	588
Otros			
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		1,443	750
Unión de Concreteras S.A.		886	203
Drake Cement LLC		138	177
Digicem S.A.		-	114
Prefabricado Andino Perú S.A.C.		184	19
UNACEM Corp. S.A.A.		2	13
Compañía de Inversiones Santa Cruz S.A.		-	14

- (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 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la Compañía tiene los siguientes saldos con sus relacionadas:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Cuentas por cobrar			
UNACEM Chile S.A.		175,947	131,402
Unión de Concreteras S.A. (*)		86,533	76,173
La Viga S.A.		39,967	30,623
Minera Adelaida S.A.		5,055	3,540
Drake Cement LLC		2,978	533

Notas a los estados financieros separados (continuación)

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Calcem S.A.		1,674	-
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		904	219
UNACEM Corp. S.A.A.		341	-
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		293	74
Asociación UNACEM		280	1
Digicem S.A.		51	24
UNA Business Services S.A.C. (antes Naviera Conchan S.A.)		50	27
Depósito Aduanero Conchán S.A.		45	26
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		23	8
Vigilancia Andina S.A.		18	5
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		16	-
Entrepisos Lima S.A.C.		12	-
Otros		13	4
Total cuentas por cobrar	5	314,200	242,659
Cuentas por pagar			
UNACEM Corp. S.A.A.		9,973	19,677
ARPL Tecnología Industrial S.A.		5,185	12,974
Unión de Concreteras S.A. (*)		8,242	7,241
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		8,054	10,249
Asociación UNACEM		5,799	-
La Viga S.A.		3,996	3,576
Vigilancia Andina S.A.		2,416	217
Depósito Aduanero Conchán S.A.		481	734
Inversiones Nacionales y Multinacionales S.A.		40	34
Drake Cement LLC		214	39
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		26	317
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		345	328
Otros		-	6
Total cuentas por pagar	9	44,771	55,392

(*) 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.

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.

- (d) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia al 30 de septiembre de 2024 ascendieron a aproximadamente S/25,340,000 (S/22,697,000 al 30 de septiembre de 2023) las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.

19. Compromisos y Contingencias

A. Compromisos financieros

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

Notas a los estados financieros separados (continuación)

- 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\$1,245,000, equivalente a S/4,622,000 con vencimiento en enero de 2025, 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\$7,026,000 equivalente a S/26,094,000 con vencimiento en diciembre de 2024 y enero de 2025, 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/17,513,000 y US\$1,692,000 equivalente a S/6,284,000 con vencimiento en diciembre 2024 y enero, junio, julio, agosto y septiembre 2025, a fin de garantizar la deuda tributaria aduanera.
- Cartas fianzas a favor de terceros por un total de S/321,000 con vencimiento en octubre de 2024 y marzo 2025.
- Garantía corporativa otorgada en conjunto por UNACEM Corp S.A.A., UNACEM Perú S.A., Desert Ready Mix y Desert Agregates a favor de la subsidiaria Skanon Investments, por un total de US\$ 345,000,000, con vencimiento en octubre 2026, a favor del sindicato de bancos que otorgó la deuda para la adquisición de Tehachapi Cement.
- La Compañía figura como aval en un financiamiento de corto plazo (Brigde Loan), a favor de TRANSMICEM S.A.C. por el importe de S/66,300,000 con el BBVA Banco Continental a tasa de 5.94% con vencimiento 27 de noviembre de 2024.

B. Situación Tributaria

Tasas impositivas

La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre 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.

Impuesto temporal a los activos netos (ITAN)

La tasa del Impuesto temporal de los activos netos es del 0.4% para el 2024 y 2023 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 la Renta. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución.

El ITAN de la Compañía calculado para el año 2024 fue de S/ 14,858,000, el pago de ITAN para el año 2023 fue de S/ 14,049,000.

Precios de Transferencia

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.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

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

La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el Impuesto a las ganancias calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. La declaración jurada del Impuesto a las ganancias presentada por el año 2021 al 2023, así como las declaraciones juradas mensuales del Impuesto General a las Ventas por los periodos enero de 2022 a agosto 2024 están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.

Al 30 de septiembre de 2024 la Compañía registró una provisión del impuesto a las ganancias por S/150,712,000 y realizó pagos a cuenta por S/122,157,000. Al 30 de septiembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 el saldo neto por pagar por S/28,555,000 y S/ 27,093,000, respectivamente, se presenta en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera.

C. Regalías mineras

Esta información no ha tenido cambios a lo descrito en nota a los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2023.

El gasto por regalía minera pagado al Estado Peruano al 30 de septiembre de 2024 asciende a aproximadamente S/ 3,264,000 (ver nota 11).

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

D. Compromisos ambientales

Las actividades de la Compañía están sujetas a normas de protección del medio ambiente. Estas normas no han tenido cambios a lo descrito en nota a los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2023.

20. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgos Financieros

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

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

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

A. Riesgo de mercado

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

Los análisis de sensibilidad incluidos en las siguientes secciones se relacionan con la situación financiera al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

Estos análisis de sensibilidad se prepararon sobre la suposición de que el monto de la deuda neta, el coeficiente de las tasas de interés fijas sobre las tasas de interés variables de la deuda y de los instrumentos financieros derivados, y la proporción de instrumentos financieros en moneda extranjera, son todos constantes al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

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.

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.

Notas a los estados financieros (continuación)

▪ **Instrumentos financieros derivado de cobertura**

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene dos contratos swaps de tasa de interés designados como cobertura de flujos de efectivo que están registrados a su valor razonable. El detalle de estas operaciones es como sigue:

En miles de soles	Monto referencial US\$(000)	Vencimiento	Recibe variable a:	Paga fija a:	Valor razonable	
					Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Activo						
Citibank N.A.	50,000	Octubre de 2025	SOFR a 3 meses + 2.01%(*)	5.730%	422	1,117
Bank of Nova Scotia	30,000	Septiembre 2025	SOFR a 3 meses + 2.86%(*)	5.695%	172	645
					594	1,762

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

La porción efectiva de las variaciones en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados que califican como cobertura son reconocidas como activos o pasivos, teniendo como contrapartida el patrimonio. El efecto reconocido en el rubro "Resultados no realizados" del estado de resultados integrales al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 asciende a aproximadamente S/823,000 y S/537,000, respectivamente, los cuales se presentan neto del efecto en el impuesto a las ganancias.

El saldo al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es S/594,000 y S/1,762,000, respectivamente y se presenta en cuentas por cobrar comerciales y diversas (ver nota 5).

Asimismo, al 30 de septiembre de 2024 y 2023 la Compañía reconoció un ingreso financiero por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/1,559,000 y S/1,918,000 respectivamente, cuyos importes ha sido efectivamente cobrados durante el ejercicio y se presentan como parte del rubro "Ingresos financieros" del estado de resultados.

Notas a los estados financieros (continuación)

Sensibilidad a la tasa de interés

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

<i>En miles de soles</i>	Impacto sobre la utilidad antes de impuesto a las ganancias	
	Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Incremento / disminución en puntos básicos		
-10%	(499)	(811)
+10%	499	811

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 30 de septiembre de 2024, 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 fue una ganancia neta de aproximadamente S/ 2,723,000 (ganancia por aproximadamente S/65,117,000 y pérdida por aproximadamente S/62,394,000, y S/6,637,000 (ganancia por aproximadamente S/24,854,000 y pérdida por aproximadamente S/18,217,000), respectivamente, los cuales se presentan en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados. En la nota 3 se presenta la posición de la Compañía en moneda extranjera.

Sensibilidad al tipo de cambio

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

<i>Efecto en miles de soles</i>	Resultado del periodo 2024		Resultado del periodo 2023	
	Fortalecimiento	Debilitamiento	Fortalecimiento	Debilitamiento
US\$ (movimiento del 5%)	5,764	(5,764)	8,622	(8,622)
US\$(movimiento del 10%)	11,527	(11,527)	17,245	(17,245)

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

Notas a los estados financieros separados (continuación)

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 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.

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	Valor en libros	Al 30 de septiembre de 2024			Total
		Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	364,525	364,525	-	-	364,525
Otros pasivos financieros:					
Amortización del capital	1,529,890	1,224,850	305,040	-	1,529,890
Flujo por pago de intereses	-	57,024	11,288	-	68,312
Pasivo por derecho en uso:					
Amortización del capital	6,913	1,610	3,578	1,725	6,913
Flujo por pago de intereses	-	437	513	71	1,021
Total pasivos	1,970,660	1,648,446	320,418	1,796	1,970,660

En miles de soles	Valor en libros	Al 31 de diciembre de 2023			Total
		Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	331,959	331,959	-	-	331,959
Otros pasivos financieros:					
Amortización del capital	1,574,347	466,350	1,060,426	47,571	1,574,347
Flujo por pago de intereses	-	89,804	48,818	511	139,133
Total pasivos	1,906,306	888,113	1,109,244	48,082	2,045,439

D. Gestión del capital

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni los procesos relacionados con la gestión del capital.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

21. Valores Razonables

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

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

<i>En miles de soles</i>	Nivel 2	Total
30 de septiembre de 2024		
Activos financieros		
Instrumentos financieros derivados	594	594
Total activos financieros	594	594

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

B. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable

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

Nivel 1

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

Nivel 2

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

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024		Al 31 de diciembre de 2023	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Pagarés bancarios	947,130	974,927	167,085	169,234
Otros pasivos financieros	582,760	588,886	1,407,262	1,425,954

22. Eventos Subsecuentes

No se han identificado eventos significativos de carácter financiero-contable posteriores al 30 de septiembre de 2024 que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros separados.