

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Información financiera intermedia
consolidada NO AUDITADA al 30
de septiembre de 2024 y 31 de
diciembre de 2023



UNACEM CORP S.A.A. Y SUBSIDIARIAS
Estado de Situación Financiera
 Al 30 de Setiembre del año 2024 y 31 de Diciembre del año 2023
 (En miles de soles)

	Notas	Al 30 de Setiembre 2024	Al 31 de Diciembre 2023
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	367,207	401,275
Otros Activos Financieros		-	-
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		990,119	947,994
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	6	806,783	762,267
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	6	100,591	112,509
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	6	46,459	32,877
Anticipos	6	36,286	40,341
Inventarios	7	1,089,216	1,036,574
Activos Biológicos		-	-
Activos por Impuestos a las Ganancias	6	30,720	39,203
Otros Activos no Financieros		49,479	23,939
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		2,526,741	2,448,985
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		5,626	30,923
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		-	-
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		-	-
Total Activos Corrientes		2,532,367	2,479,908
Activos No Corrientes			
Otros Activos Financieros		9,172	4,198
Inversiones Contabilizadas Aplicando el Método de la Participación		36,778	32,172
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar		145,911	141,441
Cuentas por Cobrar Comerciales		-	-
Otras Cuentas por Cobrar	6	108,782	110,183
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		-	-
Anticipos	6	37,129	31,258
Activos Biológicos		-	-
Propiedades de Inversión		-	-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	9	8,521,977	8,468,208
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	10	897,219	905,380
Activos por Impuestos Diferidos	14	230,198	224,793
Plusvalía	11	1,206,181	1,206,331
Otros Activos no Financieros		305,859	233,223
Total Activos No Corrientes		11,353,295	11,215,746
TOTAL DE ACTIVOS		13,885,662	13,695,654

	Notas	Al 30 de Setiembre 2024	Al 31 de Diciembre 2023
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	12	2,224,597	1,686,759
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		1,127,819	1,027,543
Cuentas por Pagar Comerciales	13	739,799	696,415
Otras Cuentas por Pagar	13	339,543	294,645
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	13	36,946	28,886
Ingresos Diferidos		11,531	7,597
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras Provisiones		67,774	70,552
Pasivos por Impuestos a las Ganancias		33,151	72,948
Otros Pasivos no Financieros	8(b)y23.a	28,817	23,360
Total de Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		3,482,158	2,881,162
Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		-	-
Total Pasivos Corrientes		3,482,158	2,881,162
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	12	3,339,414	3,811,917
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		157,936	180,348
Cuentas por Pagar Comerciales	13	-	1,983
Otras Cuentas por Pagar	13	157,936	178,365
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		-	-
Ingresos Diferidos		-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados		-	-
Otras Provisiones		122,162	117,078
Pasivos por Impuestos Diferidos	14	658,282	670,441
Otros Pasivos no Financieros	8(b)y23.A	217,209	123,843
Total Pasivos No Corrientes		4,495,003	4,903,627
Total Pasivos		7,977,161	7,784,789
Patrimonio			
Capital Emitido	15	1,780,000	1,780,000
Primas de Emisión	15	-38,019	-38,019
Acciones de Inversión		-	-
Acciones Propias en Cartera	15	-195,117	-22,948
Otras Reservas de Capital	15	363,626	363,626
Resultados Acumulados	15	3,530,730	3,353,966
Otras Reservas de Patrimonio	15	282,564	290,068
Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora		5,723,784	5,726,693
Participaciones No Controladoras		184,717	184,172
Total Patrimonio		5,908,501	5,910,865
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13,885,662	13,695,654



UNACEM CORP S.A.A. Y SUBSIDIARIAS

Estado de Resultados

Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2024 y 2023

(En miles de soles)

	Notas	Por el Trimestre específico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2024	Por el Trimestre específico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2024	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2023
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	1,789,092	1,749,820	5,061,450	4,717,948
Costo de Ventas	17	-1,325,620	-1,391,137	-3,761,469	-3,562,445
Ganancia (Pérdida) Bruta		463,472	358,683	1,299,981	1,155,503
Gastos de Ventas y Distribución		-37,996	-32,375	-95,828	-87,219
Gastos de Administración	18	-122,594	-107,971	-378,943	-325,494
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		-	-	-	-
Otros Ingresos Operativos		17,116	24,037	96,187	54,069
Otros Gastos Operativos		-30,008	-17,802	-115,760	-64,462
Otras Ganancias (Pérdidas)		-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación		289,990	224,572	805,637	732,397
Ingresos Financieros		8,224	3,896	32,986	12,697
Gastos Financieros	19	-110,771	-67,414	-332,661	-195,776
Diferencias de Cambio Neto		32,875	-49,446	-114	-18,254
Participación en los Resultados Netos de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación		1,237	1,964	9,625	3,894
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		221,555	113,572	515,473	534,958
Gasto por Impuesto a las Ganancias	14(a)	-81,073	-34,966	-216,408	-157,166
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		140,482	78,606	299,065	377,792
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta del Impuesto a las Ganancias		-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		140,482	78,606	299,065	377,792
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a:					
Propietarios de la Controladora		134,218	77,989	286,235	366,412
Participaciones no Controladoras		6,264	617	12,830	11,380
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		140,482	78,606	299,065	377,792
Ganancias (Pérdida) por Acción:					
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción:					
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	21	0.077	0.043	0.164	0.204
Básica por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Ordinaria		0.077	0.043	0.164	0.204
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Continuas		-	-	-	-
Básica por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Básica por Acción Inversión		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción:					
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Continuas	21	0.077	0.043	0.164	0.204
Diluida por Acción Ordinaria en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Ordinaria		0.077	0.043	0.164	0.204
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Continuas		-	-	-	-
Diluida por Acción de Inversión en Operaciones Discontinuas		-	-	-	-
Ganancias (Pérdida) Diluida por Acción Inversión		-	-	-	-



UNACEM CORP S.A.A. Y SUBSIDIARIAS
Estado de Resultados Integrales
 Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2024 y 2023
 (En miles de soles)

Notas	Por el Trimestre especifico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2024	Por el Trimestre especifico del 1 de Julio al 30 de Setiembre de 2023	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2024	Por el Periodo acumulado del 1 de Enero al 30 de Setiembre de 2023
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	140,482	78,606	299,065	377,792
Componentes de Otro Resultado Integral:				
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	-	-	-	-
Coberturas de Inversión Neta de Negocios en el Extranjero	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al Valor Razonable	-	-	-	-
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	-	-	-	-
Variación Neta de Activos no Corrientes o Grupos de Activos Mantenidos para la Venta	-	-	-	-
Participación en Otro Resultado Integral de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de Participación	-	-	-	-
Superávit de Revaluación	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Actuariales en Plan de Beneficios Definidos	-	-	-	-
Cambios en el Valor Razonable de Pasivos Financieros Atribuibles a Cambios en el Riesgo de Crédito del Pasivo	-	-	-	-
Otro Resultado Integral antes de Impuestos	-	-	-	-
Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral				
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	-9,000	9	-10,052	159
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	-54,109	91,735	-5,629	4,177
Variación Neta de Activos no Corrientes o Grupos de Activos Mantenidos para la Venta	-	-	-	-
Participación en Otro Resultado Integral de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de Participación	-	-	-	-
Superávit de Revaluación	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Actuariales en Plan de Beneficios Definidos	-	-	-	-
Cambios en el Valor Razonable de Pasivos Financieros Atribuibles a Cambios en el Riesgo de Crédito del Pasivo	-	-	-	-
Suma de Impuestos a las Ganancias Relacionados con Componentes de Otro Resultado Integral	-63,109	91,744	-15,681	4,336
Otros Resultado Integral	-63,109	91,744	-15,681	4,336
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias	77,373	170,350	283,384	382,128
Resultado Integral Atribuible a:				
Propietarios de la Controladora	67,321	165,214	278,731	369,031
Participaciones no Controladoras	10,052	5,136	4,653	13,097
Resultado Integral Total del Ejercicio, neto	77,373	170,350	283,384	382,128



UNACEM CORP S.A.A. Y SUBSIDIARIAS

Estado de Flujos de Efectivo

Método Directo

Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2024 y 2023

(En miles de soles)

	Notas	Del 1 de Enero de 2024 al 30 de Setiembre de 2024	Del 1 de Enero de 2023 al 30 de Setiembre de 2023
Flujos de Efectivo de Actividad de Operación			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Operación			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		6,693,636	6,232,452
Regalías, Cuotas, Comisiones, Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		-	-
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		12,035	20,361
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Operación			
Proveedores de Bienes y Servicios		-4,573,183	-4,508,954
Contratos Mantenidos con Propósito de Intermediación o para Negociar		-	-
Pagos a y por Cuenta de los Empleados		-748,859	-644,291
Elaboración o Adquisición de Activos para Arrendar y Otros Mantenidos para la Venta		-	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		-299,073	-218,721
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Operaciones		1,084,556	880,847
Intereses Recibidos (no Incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Intereses Pagados (no Incluidos en la Actividad de Financiación)		-241,880	-148,600
Dividendos Recibidos (no Incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Dividendos Pagados (no Incluidos en la Actividad de Financiación)		-	-
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		-270,612	-344,981
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo		-	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		572,064	387,266
Flujos de Efectivo de Actividad de Inversión			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Inversión			
Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros		-	-
Pérdida de Control de Subsidiarias u Otros Negocios		-	-
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		43,721	16,941
Venta de Activos Intangibles		-	-
Venta de Otros Activos de Largo Plazo		-	-
Subvenciones del Gobierno		-	-
Intereses Recibidos		-	-
Dividendos Recibidos		12,124	1
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Inversión			
Anticipos y Prestamos Concedidos a Terceros			
Obtener el Control de Subsidiarias u Otros Negocios		-	-
Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades		-	-
Contratos Derivados (Futuro, a Término, Opciones)		-	-
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		-	-
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		-	27,926
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	9(b)	-420,940	-358,721
Compra de Activos Intangibles		-15,532	-17,418
Compra de Otros Activos de Largo Plazo		-	-
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		-	-
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a la Actividad de Inversión		-2,778	6,237
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión		-383,405	-325,034
Flujos de Efectivo de Actividad de Financiación			
Clases de Cobros en Efectivo por Actividades de Financiación:			
Obtención de Préstamos		1,998,508	1,656,280
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Con		-	-
Emisión de Acciones		-	-
Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio		-	-
Subvenciones del Gobierno		-	-
Clases de Pagos en Efectivo por Actividades de Financiación:			
Amortización o Pago de Préstamos		-1,908,210	-1,453,864
Pasivos por Arrendamiento Financiero		-17,283	-6,942
Cambios en las Participaciones en la Propiedad de Subsidiarias que no Resultan en Pérdida de Con		-8,529	-15,454
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)		-172,169	-52,592
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio		-	-
Intereses Pagados		-	-
Dividendos Pagados		-119,789	-137,561
Impuestos a las Ganancias (Pagados) Reembolsados		-	-
Otros Cobros (Pagos) de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación		3,807	-
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación		-223,665	-10,133
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio		-35,006	52,099
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		938	-10,341
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo		-34,068	41,758
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		401,275	334,845
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	5	367,207	376,603



UNACEM CORP S.A.A. Y SUBSIDIARIAS
Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por los periodos terminados al 30 de Setiembre del año 2024 y 2023
 (En miles de soles)

	Capital Emitido	Primas de Emisión	Acciones de Inversión	Acciones Propias en Cartera	Otras Reservas de Capital	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	Participación en otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de participación	Superávit de Revaluación	Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos	Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	Subtotal	Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	Participaciones no Controladoras	Total Patrimonio
Saldos al 1ero. de enero de 2023	1,818,128	-38,019	-	-23,530	363,626	2,949,002	-1,737	-	-	343,181	-	-	-	-	-	341,444	5,410,651	286,157	5,696,808
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Saldo Inicial Reexpresado	1,818,128	-38,019	-	-23,530	363,626	2,949,002	-1,737	-	-	343,181	-	-	-	-	-	341,444	5,410,651	286,157	5,696,808
4. Cambios en Patrimonio:																			
5. Resultado Integral:																			
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	366,412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,412	11,380	377,792
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	202	-	-	2,417	-	-	-	-	-	2,619	2,619	1,717	4,336
8. Resultado Integral Total del Ejercicio	-	-	-	-	-	366,412	202	-	-	2,417	-	-	-	-	-	2,619	369,031	13,097	382,128
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-	-	-108,304	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-108,304	-32,188	-140,492
10. Emisión (reducción) de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Reducción o Amortización de Acciones de Inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Disminución (Incremento) por otras Distribuciones a los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Incremento (Disminución) por Cambios en las Participaciones de Subsidiarias que no impliquen pérdida de control	-	-	-	-	-	52,951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52,951	-71,588	-18,637
15. Incremento (Disminución) por Transacciones con Acciones Propias en Cartera	-	-38,128	-	12,424	-	-26,808	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,512	-	-52,512
16. Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio	-	-	-	-	-	-9,572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,572	-2,824	-12,396
Total Incremento (Disminución) en el Patrimonio	-	-38,128	-	12,424	-	274,679	202	-	-	2,417	-	-	-	-	-	2,619	251,594	-93,503	158,091
Saldos al 30 de Setiembre de 2023	1,818,128	-76,147	-	-11,106	363,626	3,223,681	-1,535	-	-	345,598	-	-	-	-	-	344,063	5,662,245	192,654	5,854,899
Saldos al 1ero. de enero de 2024	1,780,000	-38,019	-	-22,948	363,626	3,353,966	-1,629	-	-	291,697	-	-	-	-	-	290,068	5,726,693	184,172	5,910,865
1. Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Saldo Inicial Reexpresado	1,780,000	-38,019	-	-22,948	363,626	3,353,966	-1,629	-	-	291,697	-	-	-	-	-	290,068	5,726,693	184,172	5,910,865
4. Cambios en Patrimonio:																			
5. Resultado Integral:																			
6. Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-	-	-	-	-	286,235	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,235	12,830	299,065
7. Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-845	-	-	-6,659	-	-	-	-	-	-7,504	-7,504	-8,177	-15,681
8. Resultado Integral Total del Ejercicio	-	-	-	-	-	286,235	-845	-	-	-6,659	-	-	-	-	-	-7,504	278,731	4,653	283,384
9. Dividendos en Efectivo Declarados	-	-	-	-	-	-104,811	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-104,811	-18,457	-123,268
10. Emisión (Reducción) de Patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Reducción o Amortización de Acciones de Inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Incremento (Disminución) por otras Aportaciones de los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Disminución (Incremento) por otras Distribuciones a los Propietarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Incremento (Disminución) por Cambios en las Participaciones de Subsidiarias que no Impliquen Pérdida de Control	-	-	-	-	-	-9,560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,560	7,292	-2,268
15. Incremento (Disminución) por Transacciones con Acciones Propias en Cartera	-	-	-	-172,169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-172,169	-	-172,169
16. Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de Patrimonio	-	-	-	-	-	4,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900	7,057	11,957
Total Incremento (Disminución) en el Patrimonio	-	-	-	-172,169	-	176,764	-845	-	-	-6,659	-	-	-	-	-	-7,504	-2,909	545	-2,364
Saldos al 30 de Setiembre de 2024	1,780,000	-38,019	-	-195,117	363,626	3,530,730	-2,474	-	-	285,038	-	-	-	-	-	282,564	5,723,784	184,717	5,908,501

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

1. Identificación Corporativa

A. Identificación y actividad económica

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

La actividad principal del Grupo es la producción y comercialización de todo tipo de cemento, clinker y concreto en los mercados de Perú, Estados Unidos de América, Ecuador y Chile, principalmente; así como también la venta de energía eléctrica y potencia en el mercado de Perú.

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 y 43.13 por ciento de participación directa e indirecta de su capital social, respectivamente. Asimismo, 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.

Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias (en adelante el "Grupo") al tercer trimestre del ejercicio 2024 han sido emitidos con autorización de la Gerencia. Los estados financieros consolidados del ejercicio 2023 fueron aprobados en la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de marzo de 2024.

B. Acuerdos de adquisición de entidades no relacionadas

B.1 Tehachapi Cement LLC (antes Martin Marietta Southern California Cement, LLC)- (Tehachapi)

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 clinker. Por otro lado, en dicha fecha 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.

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, integrándose al Grupo. El precio final de adquisición fue de US\$ 315,140,000 (equivalente a S/ 1,199,737,000).

La adquisición fue financiada a través de un crédito otorgado por un sindicato de bancos liderado por BBVA Securities Inc. por un monto de US\$ 345,000,000, a un plazo de tres años.

(* Anteriormente denominado Skanon investments, INC

B.2 Termochilca S.A. (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 Platano 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 (INDECOPI), en cumplimiento de la normativa aplicable, el 100% de las acciones representativas del capital social de Termochilca S.A.

El 20 de abril de 2023, INDECOPI notificó a CELEPSA, la autorización de la operación de la concentración

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

empresarial con Termochilca, y con fecha 8 de mayo de 2023 se procedió a ejecutar el cierre de la transacción.

En consecuencia, el Grupo adquirió el 100 por ciento de la participación directa e indirecta de las acciones representativas de capital social de Termochilca, empresa domiciliada en Perú, que se dedica a la generación eléctrica y 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 300MW.

El precio pactado fue de US\$ 141,000,000 (equivalente a S/ 523,110,000), que será pagado directamente por CELEPSA, con recursos provenientes de operaciones de financiamiento. Al 31 de diciembre de 2023 se realizó un pago por US\$ 100,000,000 (equivalente a S/ 371,000,000) y el saldo de US\$ 41,000,000 (equivalente a S/ 152,256,000) que ajustado al valor razonable resulta un importe de US\$ 38,552,000 (equivalente a S/ 143,397,000) que se pagará en mayo de 2028, nota 13.

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.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

2. Información sobre la Estructura de las Subsidiarias

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los estados financieros consolidados del Grupo incluyen las siguientes subsidiarias (cifras de acuerdo a NIIF y antes de eliminaciones para propósitos de consolidación):

En miles de soles	Entidad	Actividad económica principal	2024		2023		Activos		Pasivos		Patrimonio		Utilidad (pérdida)	
			Directa (%)	Indirecta (%)	Directa (%)	Indirecta (%)	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Pais de constitución(x)														
Perú	UNACEM Perú y Subsidiaria (ix)	Producción y venta de cemento	99.99	0.01	99.99	0.01	5,025,394	4,814,555	2,393,621	2,346,119	2,631,773	2,468,436	309,833	279,117
Perú/Ecuador	Inversiones Imbabura S.A. y Subsidiarias (i)	Producción y venta de cemento	100.00	-	100.00	-	2,126,134	2,115,492	414,142	437,904	1,711,992	1,677,588	35,861	33,473
Estados Unidos	UNACEM North America, INC. y Subsidiarias (ii) (**)	Producción y venta de cemento y concreto	95.85	-	95.85	-	3,265,041	3,259,650	2,330,526	2,248,013	934,515	1,011,637	(68,577)	10,407
Perú	Compañía Eléctrica el Platanal S.A. y Subsidiarias (iii)	Venta de energía y potencia	90.00	-	90.00	-	1,997,574	2,015,224	1,135,783	1,156,759	861,791	858,465	53,214	27,142
Perú/Chile	Inversiones en Concreto y Afines S.A. y Subsidiarias (iv)	Venta de concreto y premezclado	93.38	-	93.38	-	1,022,171	1,012,503	610,479	586,303	411,692	426,200	1,944	2,761
Chile	UNACEM Chile S.A. (vi)	Cemento y concreto	99.89	0.11	99.89	0.11	404,815	321,165	300,894	235,363	103,921	85,802	(11,677)	(15,492)
Perú	Inversiones Nacionales y Multinacionales S.A. – INMA	Negocio inmobiliario	99.81	0.19	99.81	0.19	128,481	128,883	16,112	16,683	112,369	112,200	167	(1,448)
Chile	Prefabricados Andinos S.A.- PREANSA Chile(viii)	Producción y venta de prefabricados de concreto	100.00	-	50.00	-	78,788	82,159	76,188	80,350	2,600	1,809	217	(4,413)
Perú/Colombia	Prefabricados Andinos Perú S.A.C. y Subsidiaria (v)	Producción y venta de prefabricados de concreto	50.00	-	50.00	-	65,855	64,181	53,177	54,798	12,678	9,383	5,022	1,359
Perú	ARPL Tecnología Industrial S.A.- ARPL	Servicios de asesoría y asistencia tecnología	100.00	-	100.00	-	47,002	65,831	9,161	13,557	37,841	52,274	4,499	7,916
Perú	Generación Eléctrica de Atocongo S.A. – GEA	Servicios de operación de planta térmica	99.85	0.15	99.85	0.15	11,424	17,538	10,144	16,348	1,280	1,190	90	47
Perú	Minera Adelaida S.A.- MINERA	Extracción de minerales metálicos no ferrosos	100.00	-	100.00	-	28,577	29,547	5,058	3,544	23,519	26,003	(2,484)	(1,408)
Perú	Vigilancia Andina S.A. – VASA	Servicios de vigilancia	55.50	44.50	55.50	44.50	16,545	12,655	7,479	4,308	9,066	8,347	723	263
Perú	Depósito Aduanero Conchán S.A. – DECOSA	Servicios de almacenaje	99.99	-	99.99	-	1,974	1,922	593	693	1,381	1,229	152	124
Perú	Digicem S.A. (antes Transportes Lurín S.A.) – DIGICEM	Servicios Informáticos	99.99	-	99.99	-	45,559	38,838	3,879	3,674	41,680	35,164	(9,505)	(6,912)
Perú	UNA Business Services S.A.- UBS	Servicios	100.00	-	100.00	-	1,344	16	1,046	27	298	(11)	(2,487)	(9)
Perú	Calcem S.A (vii)	Producción y venta de Cal	51.00	-	51.00	-	9,006	6	1,858	18	7,148	(12)	(476)	-

(*) Saldos al 30 de septiembre de 2024 comparados con saldos al 30 de septiembre de 2023.

(**) Anteriormente denominado Skanon investments, INC

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (i) Las subsidiarias de Inversiones Imbabura S.A.(IMBABURA) son: UNACEM Ecuador S.A. (UNACEM Ecuador), Canteras y Voladuras S.A.(CANTYVOL) y UNICON Ucue Cía. Ltda. (UNICON Ecuador).

Mediante Junta de Accionistas celebrada el 10 de mayo de 2021, UNICON Perú aprobó la venta del 100 por ciento de sus acciones en UNICON Ecuador a favor de IMBABURA por aproximadamente S/ 51,114,000 (equivalente a US\$ 13,000,000). Adicionalmente, con fecha 9 de julio de 2021 se aprobó la fusión de UNACEM Ecuador como empresa absorbente y UNICON Ecuador como empresa absorbida, la misma que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías de Ecuador el 12 de diciembre de 2022 e inscrita en el registro mercantil de Ecuador el 31 de enero de 2023; en consecuencia, la fusión entró en vigencia el 1 de febrero de 2023.

- (ii) Las principales subsidiarias de UNACEM North America, INC. (UNA) son: Drake Cement LLC, Sunshine Concrete & Materials Inc., Maricopa Ready Mix LLC., Desert Ready Mix (DRM) y Staten Island Company, Inc. (SIC) quien a su vez tiene las siguientes subsidiarias: Staten Island Holding LLC (SIH), Staten Island Terminal LLC (SIT) y Desert Aggregates (DA).

- (a) Durante el año 2023, la Compañía hizo aportes en efectivo a UNA por aproximadamente S/ 6,183,000 (equivalente a US\$ 1,625,000), pasando así a controlar de 95.84 por ciento al 95.85 por ciento del capital social de UNA.

(b) Participaciones en entidades estructuradas consolidadas

- DRM es una entidad estructurada consolidada, a través de la cual UNACEM North America conduce sus operaciones de concreto y agregados en la ciudad de Phoenix, Estados Unidos de América. La capitalización inicial y los gastos operativos de DRM fueron financiados por UNACEM North America.

En julio de 2014, UNACEM North America comenzó a proporcionar financiamiento a DRM por un monto de US\$ 1,750,000 para fines de capital de trabajo y US\$ 1,750,000 adicionales en compra de materias primas. Junto con el financiamiento provisto, se ejecutó un acuerdo de opción exclusiva que otorga a UNACEM North America el derecho irrevocable y exclusivo de convertir la parte impaga del financiamiento provisto en un 70 por ciento de participación mayoritaria de DRM, a la exclusiva y absoluta discreción de UNACEM North America. UNACEM North America y DRM también ejecutaron un acuerdo operativo mediante el cual UNACEM North America proporcionará a DRM soporte técnico y comercial, financiamiento a corto plazo y otros servicios. Los accionistas de DRM comprometieron su participación como garantía en caso de que DRM no cumpla con sus obligaciones en virtud del acuerdo de operación. Adicionalmente, en mayo de 2018 se llegó a un acuerdo por el cuál UNACEM North America tiene la opción de adquirir el 30 por ciento restante de participación accionaria de DRM.

Durante el ejercicio 2023, UNACEM North America ejecutó su opción de compra, vigente a partir del 1 de enero de 2023, para adquirir una participación del 70 por ciento en Desert Ready Mix, LLC a un precio igual a la deuda pendiente más los intereses acumulados, por US\$ 5,243,000 (equivalente a S/ 20,029,000). Al 31 de marzo 2023, UNACEM North America adquirió el 15 por ciento adicional de DRM por aproximadamente US\$ 4,881,614 (equivalente a S/ 18,575,000), pasando así a controlar el 85 por ciento de DRM. Al 31 de diciembre de 2023, el precio por la adquisición del 15 por ciento de participación en DRM fue pagado en su totalidad.

Al 30 de septiembre del 2024, UNACEM North America se encuentra en proceso de adquisición del 15 por ciento restante de DRM, que se realizará mediante pagos anticipados durante 5 años o hasta completar el pago de US\$8,000,000. Se tomará control del 100% de participación en la fecha que se efectúe el pago en su totalidad.

Durante el año 2019, SIC comenzó a proporcionar financiamiento a DA para la compra de terrenos en la ciudad de Arizona. Junto con el financiamiento provisto, se ejecutó un acuerdo

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

de opción exclusiva que otorga a UNACEM North America el derecho irrevocable y exclusivo de convertir la parte impaga del financiamiento provisto en un 100 por ciento de participación mayoritaria de DA, a la exclusiva y absoluta discreción de UNACEM North America. Además, UNACEM North America y DA ejecutaron un acuerdo operativo mediante el cual UNACEM North America proporcionará a DA soporte técnico y comercial, financiamiento a corto plazo y otros servicios. Los accionistas de DA comprometieron su participación como garantía en caso de que DA no cumpla con sus obligaciones en virtud del acuerdo de operación.

Durante el ejercicio 2023, UNACEM North America ejecutó su opción de compra, vigente a partir del 1 de enero de 2023, para adquirir el 100 por ciento de la participación en Desert Aggregates, LLC a un precio igual a la deuda pendiente más los intereses acumulados, por US\$ 4,737,000 (equivalente a S/ 18,094,000).

(iii) Las subsidiarias de Compañía Eléctrica el Platanal S.A. (CELEPSA) son: Celepsa Renovables S.R.L.(CERE), Termochilca S.A.C, y Ambiental Andina S.A.C.

(iv) La subsidiaria de Inversiones en Concreto y Afines S.A. (INVECO) es Unión de Concreteras S.A. (UNICON Perú), quien a su vez tiene las siguientes subsidiarias: UNICON Chile S.A. y Entrepisos Lima S.A.C.

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.

(v) La subsidiaria de PREANSA Perú es: Prefabricados Andinos Colombia S.A.S.

(vi) UNACEM Chile:

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 MEL20 y 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.

(vii) CALCEM S.A: Constitución de nueva sociedad

Producción de cal viva en Perú

En junio de 2023, se constituyó una nueva sociedad denominada Calcem S.A. (en adelante "Calcem") entre la Compañía, con el 51 por ciento 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 inversión en Calcem se cubrirá con aportes de capital de ambos socios y financiamiento bancario.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(viii) Prefabricados Andinos S.A. (Preansa Chile)

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 100.00% 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.

(ix) UNACEM Perú ha incorporado una nueva subsidiaria TRANSMICEM SAC cuya actividad principal será la transmisión, generación y distribución de energía eléctrica.

(x) Las subsidiarias y las otras empresas participadas tienen como domicilio principal donde realizan sus actividades, al país donde están constituidas.

3. Resumen de Políticas Contables Significativas

A. Bases de preparación y presentación

Los estados financieros consolidados no auditados intermedios 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 y 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros consolidados no auditados intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados y los beneficios sociales por jubilación y desahucio, que han sido medidos a su valor razonable. Los estados financieros consolidados se presentan en soles y todos los importes se han redondeado a miles (S/000), excepto cuando se indique lo contrario.

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

El Grupo ha preparado sus estados financieros consolidados bajo el supuesto de empresa en marcha. Para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia del Grupo ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia del Grupo 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 consolidados.

B. Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Compañía y Subsidiarias al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Los criterios de control que toma en consideración el Grupo se encuentran descritos en nota a los estados financieros consolidados auditados al 31 de diciembre de 2023.

C. Políticas contables significativas

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

4. Pronunciamientos Contables Emitidos aún No Vigentes

El Grupo no ha adoptado previamente ninguna otra norma, interpretación o enmienda que se ha emitido, pero aún no sea efectiva.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas corrientes y de ahorro (a)	267,756	321,056
Depósitos a plazo (b)	98,064	78,818
Fondos fijos y otros	1,387	1,401
	367,207	401,275

(a) Las cuentas corrientes y de ahorro 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 y del exterior, principalmente en moneda local y extranjera, los cuales devengan intereses a tasas de mercado y tienen vencimientos originales menores a tres meses.

6. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas, Neto

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Nota	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
Comerciales					
Facturas y letras por cobrar (a)		752,038	736,033	27,535	22,052
Provisión de facturas por cobrar		85,906	56,140	-	-
		837,944	792,173	27,535	22,052
Relacionadas					
Cuentas por cobrar a relacionadas	20(b)	46,459	32,877	-	-
Diversas					
Anticipos a proveedores		36,286	40,341	37,129	31,258
Reclamos a la Administración Tributaria (b)		44,948	43,880	29,757	42,789
Préstamos al personal		7,261	6,556	-	-
Reclamos a terceros		4,741	4,527	-	-
Instrumentos financieros derivados	23.A.i.	-	-	1,627	2,797
Otras cuentas por cobrar		19,786	28,404	3,455	3,295
		113,022	123,708	71,968	80,139
Impuestos					
Pagos a cuenta del impuesto a las Ganancias		30,720	39,203	-	-
Crédito fiscal por impuesto general a las Ventas(c)		31,046	36,333	73,943	61,302
		61,766	75,536	73,943	61,302
		1,059,191	1,024,294	173,446	163,493
Menos – Pérdida de crédito esperada (d)		(38,352)	(37,097)	(27,535)	(22,052)
		1,020,839	987,197	145,911	141,441

(a) Las facturas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en moneda local y extranjera, tienen vencimiento corriente y no generan intereses. Las letras por cobrar tienen vencimiento corriente y devengan intereses calculados a tasas vigentes en el mercado.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (b) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo corresponde principalmente a pagos bajo protesto realizados por la Compañía a la Administración Tributaria, necesarios a fin de continuar con los procesos de reclamación ante las instancias correspondientes, referidos principalmente a impuesto a la renta, regalías mineras y fondo complementario de jubilación minera, metalúrgica y siderúrgica, nota 22.D.

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.

En opinión de la Gerencia del Grupo y sus asesores legales, existen argumentos jurídicos suficientes para estimar que se tiene alta probabilidad de recuperar dichos activos en el corto y largo plazo.

- (c) Al 30 de septiembre de 2024 corresponde principalmente al crédito fiscal por el impuesto general a las ventas generado por las subsidiarias DIGICEM, UNACEM Perú, UNACEM Ecuador y UNACEM Chile (al 31 de diciembre de 2023 corresponde principalmente al crédito fiscal por el impuesto general a las ventas generado por las subsidiarias TERMOCHILCA, UNACEM Perú y UNACEM Chile).
- (d) En opinión de la Gerencia del Grupo, la estimación de pérdida de crédito esperada cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad 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, el Grupo realizó la evaluación de la exposición al riesgo de crédito en las cuentas por cobrar comerciales, ver nota 23.B.

7. Inventarios, Neto

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Repuestos y suministros	391,388	364,451
Productos en proceso	373,465	329,443
Materia prima y auxiliares	251,408	257,327
Productos terminados	64,010	58,820
Envases y embalajes	23,313	30,643
Inventarios por recibir	12,466	18,121
	1,116,050	1,058,805
Estimación para desvalorización de inventarios (a)	(26,834)	(22,231)
	1,089,216	1,036,574

- (a) En opinión de la Gerencia del Grupo, la estimación para desvalorización de inventarios cubre razonablemente el riesgo de desvalorización al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

8. Activos por Derecho de Uso y Pasivos por Arrendamientos, Neto

- (a) Al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el valor neto en libros de los activos por arrendamiento asciende aproximadamente a S/205,962,000 y S/133,692,000, respectivamente.

- (b) A continuación, se presenta los saldos de los pasivos por arrendamiento:

<i>En miles de soles</i>	Nota	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Clasificación según su vencimiento			
Corriente		27,867	21,821
No corriente		206,040	123,843
		233,907	145,664

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (c) El cargo por depreciación del ejercicio se ha registrado en los siguientes rubros del estado consolidado de resultados:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Costo de ventas	17	14,836	10,267
Gastos de administración	18	1,857	781
Gastos de ventas		350	23
		17,043	11,071

- (d) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el Grupo sólo mantiene contratos de arrendamiento de pagos fijos.

9. Concesiones Mineras, Propiedades, Planta y Equipo, Neto

A continuación, se presenta la composición y el movimiento del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Costo			
Saldo Inicial		13,984,385	12,302,409
Adiciones (b)		486,140	621,659
Adquisición de subsidiaria (c)		-	1,376,706
Retiros, ventas y otros (d)		(95,397)	(198,128)
Efecto de traslación		(9,737)	(118,261)
Saldo Final		14,365,391	13,984,385
Depreciación Acumulada			
Saldo Inicial		5,516,177	4,829,026
Depreciación del periodo (e)		376,164	468,244
Adquisición de subsidiaria (c)		-	402,335
Retiros, ventas y otros (d)		(45,440)	(145,587)
Efecto de traslación		(3,487)	(37,841)
Saldo final		5,843,414	5,516,177
Importe neto en libros		8,521,977	8,468,208

- (a) Al 30 de septiembre de 2024, el valor en libros de los activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento y retroarrendamiento financiero ascienden a aproximadamente S/ 127,150,000 (S/ 105,922,000 al 31 de diciembre de 2023). Los activos arrendados garantizan los pasivos por arrendamiento financiero, ver nota 12(e).

- (b) Las adiciones durante el año 2024, corresponden principalmente a:

- i. Adiciones de la subsidiaria UNACEM Perú por desembolsos realizados para los proyectos del sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador del Horno 3 de la 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.
- ii. Adiciones de la subsidiaria Transmicem por la construcción del sistema de transmisión eléctrica que asegurará el abastecimiento de energía en la planta Atocongo por un valor de S/ 56,040,000.
- iii. Adiciones de la subsidiaria Drake Cement por desembolsos realizados para los siguientes proyectos: proyecto integral de molino y mejoras al molino de crudo, taller mecánico y mantenimiento de vagones, por aproximadamente US\$ 2,496,000 (equivalente a S/ 9,242,000).

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Adiciones de la subsidiaria Drake Cement por compra de maquinaria y equipo por aproximadamente US\$ 3,714,000 (equivalente a S/ 13,755,000) y DRM aproximadamente US\$ 11,282,000 (equivalente a S/ 41,779,000).

- iv. Adiciones de la subsidiaria UNICON Perú por: i) adquisiciones de camiones mezcladores por aproximadamente S/ 6,587,000, ii) cargadores frontales por aproximadamente S/ 6,450,000 y iii) Obras en curso por reparación de camiones por aproximadamente S/ 16,587,000.
- v. Adiciones de obras en curso de la subsidiaria UNACEM Ecuador por proyectos de incremento de capacidad de producción del horno 1 y cambio de nivel de trituradora por aproximadamente US\$ 2,932,000 (equivalente a S/10,860,000).

Las adiciones durante el año 2023, correspondieron principalmente a:

- i. Adiciones de la subsidiaria UNACEM Perú, por proyectos del sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador del Horno 3 en la planta de Condorcocha. Asimismo, se continúa con la ampliación de capacidad de envase y despacho de productos en ambas plantas: Atocongo y Condorcocha; los proyectos mencionados ascienden a un total de aproximadamente S/ 103,855,000.
- ii. Adiciones de la subsidiaria Drake Cement, por desembolsos realizados para los siguientes proyectos: proyecto integral de molino y mejoras al molino de crudo, prensa de rodillos, reparaciones del enfriador de clinker, taller mecánico y gastos preoperativos para la apertura de la cantera Frenchy Hill, por aproximadamente US\$ 22,007,000 (equivalente a S/ 81,535,000), así como la compra de maquinaria y equipo por aproximadamente US\$ 4,013,000 (equivalente a S/ 14,867,000).
- iii. Adiciones de obras en curso de la subsidiaria UNACEM Ecuador por proyectos de incremento de capacidad de producción horno 1, inyección de hidrógeno horno 1 por aproximadamente US\$ 18,372,000 (equivalente a S/ 68,068,000).
- iv. Adiciones de la subsidiaria UNICON Perú por: i) adquisiciones de camiones mezcladores por aproximadamente S/ 22,644,000, ii) lanzadores de concreto y bombas por aproximadamente S/ 1,616,000, cargadores frontales por aproximadamente S/ 1,545,000, iii) Obras en curso por reparación de camiones por aproximadamente S/ 2,885,000 y iv) reparación y habilitación de plantas mezcladoras por aproximadamente S/ 4,773,000.
- v. Adiciones de la subsidiaria CELEPSA por la ampliación del centro de control, reservorio de amortiguamiento, adquisición de rodete, mejoras en el sistema de instrumentación Paucarcocha y reubicación de data center por aproximadamente S/ 10,558,000.
- vi. Adiciones de la subsidiaria UNICON Chile por adquisiciones de: (i) nuevas plantas Panamericana y San Antonio; así como, mejoras de otras de sus plantas por aproximadamente S/ 10,491,000 y (ii) overhaul de camiones por aproximadamente S/2,715,000.
- vii. Adiciones de la subsidiaria Concremax (ahora UNICON Perú) por (i) overhaul de camiones y montaje de plantas por aproximadamente S/ 5,208,000, (ii) montaje de planta de agregados de Toromocho por aproximadamente S/ 4,404,000 y (iii) dos molinos impactor secundario y terciario y excavadora por aproximadamente S/ 2,823,000.
- viii. Adiciones de la subsidiaria CERE por la inversión en compromisos sociales por aproximadamente S/ 6,800,000.
- ix. Adiciones de la subsidiaria INMA, por desembolsos realizados para mejoras de oficinas por aproximadamente S/ 7,032,000.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- x. Adiciones de la subsidiaria Sunshine Concrete & Materials Inc por la adquisición de equipos para producción de agregados por aproximadamente US\$ 1,380,000 (equivalente a S/ 5,114,000).
- (c) Durante el 2023 corresponden a activos provenientes de la adquisición de Termochilca y Tehachapi.
- (d) Durante el 2024, las bajas corresponden, principalmente: (i) ventas en UNACEM Ecuador de camiones mixer, bombas y otros, cuyo costo y depreciación acumulada ascendían a S/. 18,109,000 y S/.17,670,000 (ii) Baja por venta de terrenos de Staten Island cuyo costo ascendió S/ 24,699,000.

Durante el 2023, se incluye principalmente las bajas de activos realizados por: i) la subsidiaria DRM por ventas de camiones mezcladores, cuyo costo y depreciación acumulada ascendían aproximadamente a US\$ 2,205,000 y US\$ 2,187,000 (equivalente a S/ 8,169,000 y S/ 8,103,000, respectivamente), ii) la subsidiaria Sunshine por ventas de maquinarias y equipos, cuyo costo y depreciación acumulada ascendían aproximadamente a US\$ 10,120,000 y US\$ 8,177,000 (equivalente a S/ 37,494,000 y S/ 30,294,000, respectivamente), iii) la subsidiaria UNICON Perú por ventas de camiones mixer y cargadores frontales, cuyo costo y depreciación acumulada ascendían aproximadamente a S/ 29,272,000 y S/ 28,647,000, respectivamente y (iv) la subsidiaria CONCREMAX por ventas de camiones mixer y cargadores frontales, cuyo costo y depreciación acumulada ascendían aproximadamente a S/ 3,729,000 y S/ 3,693,000, respectivamente.

- (e) La depreciación ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Costo de ventas	17	363,329	336,563
Gastos de administración	18	11,153	11,507
Gastos de venta		440	428
Otros gastos		1,242	4,262
		376,164	352,760

- (f) La subsidiaria UNACEM North America mantiene contratos de garantía sobre la planta, unidades de transporte y equipos ubicados en los Estados Unidos de América, que garantizan préstamos, ver nota 12(e).

Por otro lado, la subsidiaria UNICON Perú mantiene una hipoteca de las plantas Ancieta y Planta Villa El Salvador hasta por S/ 152,320,000 (equivalente a US\$ 40,000,000), con el Scotiabank Perú para garantizar el préstamo obtenido con esta entidad, ver nota 12(e).

Asimismo, la subsidiaria UNACEM Chile, mantiene una hipoteca sobre la planta "San Juan", por aproximadamente US\$ 23,000,000, con el Banco de Crédito e Inversiones de Chile (BCI) para garantizar el préstamo obtenido con esta entidad, ver nota 12(e).

- (g) El Grupo mantiene seguros vigentes sobre sus principales activos, de conformidad con las políticas establecidas por la Gerencia del Grupo. En opinión de la Gerencia del Grupo, sus políticas de seguros son consistentes con la práctica internacional de la industria.
- (h) En opinión de la Gerencia, el Grupo cuenta con pólizas de seguros que cubren de manera suficiente la totalidad de sus activos fijos.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

10. Activos Intangibles, Neto

A continuación, se presenta la composición y el movimiento del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Costo			
Saldo Inicial		1,088,928	388,615
Adquisición de subsidiaria		-	705,092
Adiciones		18,097	28,749
Retiros y otros		813	(11,581)
Efecto de traslación		(637)	(21,947)
Saldo Final		1,107,201	1,088,928
Amortización Acumulada			
Saldo Inicial		183,548	159,426
Adquisición de subsidiaria		-	18,486
Amortización del periodo (a)		20,411	17,738
Retiros y otros		6,185	(11,628)
Efecto de traslación		(162)	(474)
Saldo final		209,982	183,548
Importe neto en libros		897,219	905,380

(a) La amortización de intangibles ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Gastos de administración	18	11,837	4,872
Costo de ventas	17	6,688	4,299
Gastos de ventas		1,816	1,611
Otros gastos		70	95
		20,411	10,877

11. Crédito Mercantil

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo del crédito mercantil está compuesto, principalmente, por el mayor valor pagado por la adquisición de UNACEM Ecuador que asciende a S/1,025,529,000.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre 2023

12. Otros Pasivos Financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</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
Préstamos bancarios (e)		750,602	2,922,261	3,672,863	1,076,441	3,392,456	4,468,897
Pagarés bancarios (a) y (b)		1,419,706	-	1,419,706	609,897	-	609,897
Bonos Corporativos (d)		-	417,153	417,153	-	419,461	419,461
Sobregiros bancarios (c)		54,289	-	54,289	421	-	421
		2,224,597	3,339,414	5,564,011	1,686,759	3,811,917	5,498,676

- (a) Los pagarés bancarios corresponden principalmente a financiamientos para capital de trabajo con tasas de interés fijas en moneda extranjera que fluctúan entre 6.23 y 7.46 por ciento anual y en moneda nacional entre 5.80 y 6.10 por ciento anual, (tasas de interés fijas en moneda extranjera que fluctúan entre 6.19 y 7.87 por ciento anual al 31 de diciembre de 2023) no cuentan con garantías específicas y son renovados dependiendo de las necesidades de capital de trabajo del Grupo.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre 2023

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo por entidad bancaria se compone de la siguiente manera:

<i>En miles de soles</i>	Moneda origen	Vencimiento	2024	2023
Entidad financiera				
Banco de Crédito del Perú	S/	Entre marzo 2025 y junio 2025	342,000	-
Banco Internacional del Perú	S/	Entre marzo y junio 2025	318,000	-
Scotiabank Perú	S/	Junio 2025 y Julio 2025	250,000	-
Banco BBVA Perú	S/	Entre noviembre 2024 y junio 2025	216,300	-
Banco BBVA Perú	US\$	Noviembre 2024	167,130	175,104
Banco de Crédito e Inversiones (BCI)	US\$	Octubre 2024 y Abril 2025	74,280	64,978
Banco ITAU	US\$	Diciembre 2024	51,996	51,982
Banco Internacional del Perú	US\$	Septiembre 2024	-	185,650
Scotiabank Perú	US\$	Abril 2024	-	92,713
Banco de Crédito del Perú	US\$	Entre febrero y marzo 2024	-	39,470
			1,419,706	609,897

- (b) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar de los pagarés bancarios ascendieron a aproximadamente S/ 27,323,000 y S/ 13,012,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro “Cuentas por pagar comerciales y diversas” del estado consolidado de situación financiera, nota 13. Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, los gastos por intereses ascendieron aproximadamente a S/ 45,944,000 y S/ 35,370,000, respectivamente y se incluyen en el rubro “Gastos financieros” del estado consolidado de resultados, ver nota 19.
- (c) Al 30 de septiembre de 2024, los sobregiros corresponden principalmente a obligaciones de UNACEM North America en dólares estadounidenses por un total de US\$ 14,500,000 (equivalente a S/ 53,853,000).

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre 2023

(d) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo de los bonos corporativos se detalla a continuación:

<i>En miles de soles</i>	Tasa de interés anual %	Vencimiento	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Bonos				
Bonos del Estado de Arizona (i)	Entre 1.6 y 1.95 + tasa variable	Septiembre 2035	427,110	426,995
			427,110	426,995
Costo amortizado			(9,957)	(7,534)
			417,153	419,461

- (i) El 18 de noviembre de 2010, Drake Cement, LCC obtuvo un financiamiento a través de la emisión de bonos de la Autoridad de Desarrollo del Condado de Yavapai, Arizona, Estados Unidos de América, con el propósito de financiar parte de la inversión en la planta de cemento de dicha subsidiaria hasta por un importe de US\$ 40,000,000 con vencimiento en septiembre de 2035 y un pago mensual de intereses sobre la base de una tasa de interés variable (Securities Industry and Financial Markets Association Index rate) más 1.6 por ciento, frente a una tasa de interés máxima del 12 por ciento. Los bonos están garantizados por una carta de crédito bancaria, ver nota 22.A(ii).

Adicionalmente, el 30 de julio de 2015, Drake Cement, LCC realizó una nueva emisión de bonos, con el propósito de refinanciar préstamos para la construcción de la planta de cemento, adquisición de activos, materiales e instalaciones hasta por un importe de US\$ 75,000,000 con vencimiento en septiembre de 2035 y un pago mensual de intereses sobre la base de una tasa de interés variable (Securities Industry and Financial Markets Association Index rate) más 1.95 por ciento, frente a una tasa de interés máxima del 12 por ciento. Los bonos están garantizados por una carta de crédito bancaria, ver nota 22.A(ii).

Estos bonos tienen las siguientes condiciones:

- La subsidiaria Drake Cement no puede incrementar su deuda, por más de US\$ 5,000,000 del saldo pendiente al momento de la emisión del bono, excluyendo refinanciamientos.
- Mantener un índice de cobertura de interés igual o mayor a 1.0.

En opinión de la Gerencia, UNACEM North America y Drake Cement no cumplen con alguna de las consideraciones restrictivas y el resguardo financiero al 30 de septiembre de 2024, quienes obtuvieron una dispensa debidamente aprobada y otorgada por el banco acreedor en 2023, por lo cual se viene presentando la deuda de acuerdo a los plazos de vencimiento inicialmente aprobados.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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

<i>En miles de soles</i>	Vencimiento	Monto inicial	Moneda	Utilización de fondos	Garantías	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Préstamos bancarios							
Banco NY Mellon	Octubre 2026	345,000	US\$	Financiamiento por la compra de Tehachapi	Garantía solidaria	1,281,330	1,280,985
Banco de Crédito del Perú	Junio 2025 y Octubre 2026	782,500	S/	Redención del bono del exterior y Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	347,981	737,275
BBVA Perú	Febrero 2025 y Enero 2027	783,357	S/	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	385,017	706,021
Scotiabank del Perú	Octubre 2024, marzo 2025 y Enero 2027	771,547	S/	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	364,339	573,348
Banco Internacional del Perú	Abril 2027	60,000	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	222,840	-
Banco de Crédito e Inversiones (BCI)	Junio 2027	75,000	US\$	Refinanciamiento por la compra de Termochilca	Garantía mobiliaria sobre acciones de Termochilca	185,700	278,475
Bank of Nova Scotia	Junio 2027	50,000	US\$	Refinanciamiento por la compra de Termochilca	Garantía mobiliaria sobre acciones de Termochilca	185,700	-
Banco Internacional del Perú	Enero 2027	228,385	S/	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	164,437	195,269
Banco de Crédito e Inversiones (Chile)	Julio 2027	-	Pesos chilenos	-	Garantía sobre bienes inmuebles, nota 9(g)	91,166	70,692
Banco de Crédito del Perú – BCP	Mayo 2027	26,900	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	77,428	84,898
Banco de Crédito del Perú – BCP	Marzo 2027	34,000	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	75,766	82,057
Citibank N.A. (i)	Octubre 2025	50,000	US\$	Refinanciamiento de pasivos financieros	No presenta garantía	74,280	111,390
Bank of Nova Scotia (i)	Septiembre 2025	30,000	US\$	Redención parcial del bono del exterior	No presenta garantía	22,284	38,987
Banco Scotiabank (Chile) (i)	Enero 2025	4,000	US\$	-	Carta de crédito, nota 22.A(i)	14,856	14,727
Banco BBVA Colombia	Agosto 2026	-	Pesos colombianos	-	Carta de crédito, nota 22.A(i)	10,970	11,949
Scotiabank del Perú	Abril 2025	72,000	S/	Financiamiento por la compra de UNICON Chile	Garantía sobre bienes inmuebles, nota 9(g)	10,800	21,600
BBVA Perú	Diciembre 2024	28,773	S/	-	No presenta garantía	8,632	14,125
Citibank N.A. (New York)	Julio 2024	11,000	US\$	-	No presenta garantía	-	10,211
Menores a S/ 10,000,000	-	-	-	-	-	52,274	67,264
						3,575,800	4,299,273
Costo amortizado						(16,320)	(15,873)
Total						3,559,480	4,283,400
Retroarrendamiento financiero							
Scotiabank (Chile)	Marzo 2024	-	Pesos chilenos	Bienes arrendados	-	-	195
							195
Arrendamiento financiero							
Consorcio Transmantaro S.A. (Perú)	Julio 2039	-	US\$	Bienes arrendados	-	-	55,439
	Entre diciembre de 2025 y Julio 2029	-	US\$	Bienes arrendados	-	31,983	24,542
Bok Financial Corporation	Julio 2029	-	US\$	Bienes arrendados	-	16,851	18,013
Scotiabank del Perú	Diciembre 2026	-	S/	Bienes arrendados	-	13,898	16,987
Bank of América	Diciembre 2027	-	US\$	Bienes arrendados	-	10,410	3,831
Cat Financial	Entre Marzo 2025 y abril 2029	-	US\$	Bienes arrendados	-	40,241	26,950
Menores a S/ 10,000,000	-	-	-	-	-	113,383	145,762
Factoring						-	39,540
Total						3,672,863	4,468,897

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (i) El Grupo firmó contratos de swap para reducir el riesgo de la tasa variable relacionada a estos préstamos, ver nota 23.A.i.

(f) Los resguardos financieros aplicables a los pasivos financieros locales son de seguimiento trimestral, semestral y anual y deben ser calculados sobre la base de la información financiera separada y/o consolidada de la Compañía y sus subsidiarias y las metodologías de cálculo requerido por cada entidad financiera.

- (i) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera separada son los siguientes:

UNACEM Corp S.A.A. (*)

- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.5 veces.
- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor a 1.2 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor o igual a 3.75 veces desde el año 2023 en adelante.

(*) Resguardos calculados sobre información combinada con UNACEM Perú

UNACEM Perú S.A.

- 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.

UNACEM Ecuador S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual 1.2 vez.
- Mantener índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor 3.0 veces.

Unión de Concreteras S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual 1.2 veces.
- Mantener un índice de deuda financiera total/EBITDA menor o igual a 2.5 veces.

UNACEM Chile S.A.: Los indicadores deben ser cumplidos por la Compañía en base a la información consolidada.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 3.0 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor o igual a 3.75 veces
- Mantener un patrimonio total mínimo equivalente a \$1,400,000,000.

Compañía Eléctrica El Platanal S.A.

- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.20 veces.
- Mantener un índice de deuda financiera total/EBITDA menor o igual a 3.5 veces.

- (ii) Al 30 de septiembre de 2024, los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera consolidada fueron los siguientes:

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

Unión Andina de Cementos S.A.A. y subsidiarias

- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.5 veces.
- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor a 1.20 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor o igual a 3.75 veces desde el año 2023 en adelante.

UNACEM North America, INC . y subsidiarias

- Mantener un índice de apalancamiento menor a 2.25 vez.

En opinión de la Gerencia del Grupo, la Compañía y subsidiarias han cumplido con los resguardos financieros al 30 de septiembre de 2024 con excepción de UNACEM North America por el índice de apalancamiento, del cual la compañía viene gestionando una dispensa, la deuda se presenta de acuerdo a los plazos de vencimiento inicialmente aprobados. Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía y subsidiarias han cumplido con los resguardos financieros, con excepción de UNACEM Chile, cuya obligación financiera se presenta en el corto plazo por el importe de S/ 70,692,000 y de UNACEM North America por el índice de apalancamiento, del cual se obtuvo dispensa debidamente aprobada y otorgada por el banco acreedor durante el año 2023, por lo cual la deuda se presenta de acuerdo a los plazos de vencimiento inicialmente aprobados.

- (g) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar por bonos y deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/ 28,751,000 y S/40,047,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro “Cuentas por pagar comerciales y diversas” del estado consolidado de situación financiera, ver nota 13.

Los intereses generados por los bonos y préstamos bancarios al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, ascendieron aproximadamente a S/ 218,595,000 y S/ 141,825,000, respectivamente y se incluye en el rubro “Gastos financieros” del estado consolidado de resultados, ver nota 19.

- (h) Al 30 de septiembre de 2024, el Grupo mantiene préstamos bancarios en moneda nacional con tasas anuales efectivas de interés que fluctúan entre 3.50 a 7.91 por ciento. Los préstamos bancarios en moneda extranjera a tasa fija entre 2.04 a 18.16 por ciento y a tasa variable más un margen. La tasa SOFR fluctúa entre 2.01 a 2.86 por ciento.

Al 31 de diciembre de 2023, el Grupo mantiene préstamos bancarios en moneda nacional con tasas anuales efectivas de interés que fluctúan entre 2.26 a 7.91 por ciento. Los préstamos bancarios en moneda extranjera a tasa fija entre 0.85 a 17.21 por ciento y a tasa variable más un margen; al 31 de diciembre 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.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

13. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas por pagar comerciales (a)		739,799	698,398
Cuenta por pagar adquisición de subsidiaria	<i>1.B</i>	143,397	143,151
Remuneraciones y vacaciones por pagar		110,657	87,118
Anticipos de clientes		56,209	51,242
Intereses por pagar	<i>12(b)y12(g)</i>	56,074	53,059
Cuentas por pagar a relacionadas	<i>20(b)</i>	36,946	28,886
Tributos, aportaciones y contribuciones laborales por pagar		18,163	15,837
Dividendos por pagar	<i>15(F)</i>	22,566	19,385
Compromisos con comunidades		19,279	20,714
Préstamos por pagar a terceros		-	11,300
Impuesto general a las ventas por pagar		21,363	17,826
Cuenta por pagar por compra de propiedades, planta y equipo		6,678	11,782
Remuneración del Directorio		5,903	7,862
Otras cuentas por pagar		37,190	33,734
		1,274,224	1,200,294
Clasificación por vencimiento:			
Corriente		1,116,288	1,019,946
No corriente		157,936	180,348
		1,274,224	1,200,294

- (a) Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición de bienes y servicios destinados al desarrollo de las operaciones del Grupo y corresponden a facturas por pagar a proveedores nacionales y del exterior, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

14. Impuesto a las Ganancias

A continuación, se presenta la composición del pasivo por impuesto a las ganancias diferido, según las partidas que las originaron:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Activo por impuesto a las ganancias diferido			
Saldo Inicial		483,846	392,703
Efecto en el estado consolidado de resultados		2,200	(37,576)
Adquisición de subsidiaria		-	125,444
Cargo a resultados integrales		3,639	258
Otros		(8,264)	11,548
Efecto de traslación		(583)	(8,531)
Saldo Final		480,838	483,846
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido			
Saldo Inicial		(929,494)	(770,428)
Efecto en el estado consolidado de resultados		23,700	104,843
Adquisición de subsidiarias		-	(269,279)
Otros		(3,055)	829
Efecto de traslación		(73)	4,541
Saldo final		(908,922)	(929,494)
Total pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto		(428,084)	(445,648)

- (a) El gasto por impuesto a las ganancias presentado en el estado consolidado de resultados por los ejercicios terminados el 30 de septiembre de 2024 y de 2023, ascienden:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Corriente		(223,662)	(173,799)
Diferido		25,900	16,633
Otros	22 D.	(18,646)	-
		(216,408)	(157,166)

15. Patrimonio Neto**A. Capital emitido**

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el capital emitido de la Compañía 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.

	Al 30 de septiembre de 2024	
	Número de acciones	Porcentaje de Participación %
Accionistas		
Inversiones JRPR S.A.	484,165,664	27.20%
Nuevas Inversiones S.A.	459,129,497	25.79%
AFP's	280,969,630	15.79%
Otros	555,735,209	31.22%
	1,780,000,000	100.00%

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

	Al 31 de diciembre de 2023	
	Número de acciones	Porcentaje de Participación %
Accionistas		
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%
	1,780,000,000	100.00%

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 nueva ampliación del programa de recompra de acciones por 50 millones adicionales y por un importe adicional de S/ 80,000,000, manteniéndose el plazo del programa, que vence el 30 de junio de 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

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 junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la reserva legal llegó al tope del 20 por ciento del capital emitido.

E. Resultados no realizados

Corresponde a los cambios en el valor razonable, netos de su efecto impositivo, de los instrumentos financieros

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

de cobertura, ver nota 23.A.i. y los beneficios sociales por jubilación patronal y desahucio.

F. Distribución de dividendos

A continuación, se presenta la información de los dividendos distribuidos en los años 2024 y 2023:

Dividendos 2024

<i>En miles de soles</i>	Dividendos declarados y pagados	Fecha de pago	Dividendos por acción común
Fecha de sesión de Directorio			
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
	104,810		

Dividendos 2023

<i>En miles de soles</i>	Dividendos declarados y pagados	Fecha de pago	Dividendos por acción común
Fecha de sesión de Directorio			
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
	143,768		

Durante el año 2024, las subsidiarias Desert Ready Mix, Entrepisos, CELEPSA, Inveco y UNACEM Ecuador distribuyeron dividendos a sus accionistas no controladores por aproximadamente S/ 9,778,000, S/ 1,250,000, S/ 6,024,000, S/ 1,225,000 y S/ 180,000, respectivamente.

Durante el año 2023, las subsidiarias Desert Ready Mix, Desert Aggregates, Entrepisos, CELEPSA, Inveco y UNACEM Ecuador distribuyeron dividendos a sus accionistas no controladores por aproximadamente S/ 29,963,000, S/ 1,160,000, S/ 2,957,000, S/ 1,220,000, S/ 242,000 y S/ 76,000, respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2024, se mantiene un saldo pendiente de pago de dividendos por aproximadamente S/22,556,000 (S/ 19,385,000 al 31 de diciembre de 2023), nota 13.

Mediante Junta general de Accionistas de fecha 14 de diciembre de 2021, se acordó sustituir la política de dividendos aprobada por la Junta Obligatoria Anual del 31 de marzo de 2015, por una nueva política de dividendos, consistente en la distribución, a partir del presente acuerdo, de dividendos trimestrales en efectivo, en soles o en dólares estadounidenses, dentro de un rango entre US\$ 0.005 y US\$ 0.010 por acción emitida por la Sociedad, con cargo a las utilidades acumuladas, comenzando por las más antiguas y terminando por las más recientes.

G. Resultados por traslación

Corresponde principalmente a la diferencia en cambio resultante de la traslación de los estados financieros de las subsidiarias extranjeras a la moneda de presentación del Grupo.

H. Dividendos prescritos

Corresponde a dividendos de años anteriores puestos a disposición de ciertos accionistas de las empresas del Grupo y que no han sido cobrados desde hace más de tres años.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

16. Ventas Netas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Segmentos		
Cemento	2,571,641	2,382,130
Concreto	1,999,829	1,792,454
Energía y potencia	475,184	531,126
Otros servicios	14,796	12,238
	5,061,450	4,717,948
Momento del reconocimiento de ingresos		
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	4,489,993	4,098,146
Prestación de servicio en un punto en el tiempo	571,457	619,802
	5,061,450	4,717,948

17. Costo de Ventas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Inventario inicial de productos terminados y en proceso	7	388,263	273,596
Costo de producción			
Consumo de materias primas		886,063	878,191
Combustible		714,621	618,591
Gastos de personal		637,952	545,788
Depreciación	9(e)	363,329	336,563
Costo de mantenimiento		281,344	287,641
Energía eléctrica		262,465	322,748
Transporte y fletes		113,934	137,481
Consumo de envases		81,414	99,948
Depreciación de activos por derecho de uso	8(c)	14,836	10,267
Estimación para desvalorización de inventarios		4,879	1,413
Preparación de canteras		5,664	5,424
Amortización	10(a)	6,688	4,299
Depreciación por activo diferido por desbroce		2,447	2,814
Otros gastos de fabricación		435,045	344,644
Inventario final de productos terminados y en proceso	7	(437,475)	(306,963)
		3,761,469	3,562,445

18. Gastos de Administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Gastos de personal		183,475	169,618
Servicios prestados por terceros		84,439	76,834
Donaciones		31,081	21,653
Cargas diversas de gestión		13,976	9,244
Tributos		13,592	11,853
Amortización	10(a)	11,837	4,872
Depreciación	9(e)	11,153	11,507
Estimación por pérdida crediticia esperada		6,836	2,690
Depreciación de activos por derecho en uso	8(c)	1,857	781
Otros		20,697	16,442
		378,943	325,494

19. Gastos Financieros

Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, este rubro está compuesto principalmente por:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Intereses por bonos y préstamos bancarios	12(g)	218,595	141,825
Intereses por reclamos tributarios	22 D.	40,724	-
Intereses por pagarés bancarios	12(b)	45,944	35,370
Intereses por pasivos por derecho en uso		16,543	6,435
Otros menores		10,855	12,146
		332,661	195,776

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO
30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

20. Transacciones con Empresas Relacionadas

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

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
Ingresos			
Ventas de cemento			
La Viga S.A.		405,426	433,394
Asociación UNACEM		466	258
Dividendos ganados			
Sika MBCC Perú S.A. (i)		5,071	-
Costos y/o gastos			
Donaciones otorgadas			
Asociación UNACEM		16,844	19,061
Compra de aditivos			
Sika MBCC Perú S.A.		57,299	46,664
Comisiones y fletes por venta de cemento			
La Viga S.A.		23,818	28,767
Otros gastos			
Sika MBCC Perú S.A.		5,570	3,559
Junta de Propietarios Edificio INMA.		284	108
Otros ingresos			
Sika MBCC Perú S.A.		1,522	2,078
Asociación UNACEM		200	323
La Viga S.A.		160	228

(i) La denominación social de Master Builders Solutions Perú S.A. fue modificada a Sika MBCC Perú S.A.

(b) Como consecuencia de éstas y otras transacciones menores, el Grupo mantenía los siguientes saldos con sus relacionadas:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Cuentas por cobrar			
	6		
La Viga S.A.		39,967	30,638
Ecorer S.A.C.		5,315	-
Sika MBCC Perú S.A.		500	154
Otras menores		677	2,085
		46,459	32,877
Cuentas por pagar			
	13		
Sika MBCC Perú S.A.		25,339	25,177
Asociación UNACEM		3,996	-
La Viga S.A.		5,799	3,631
Otras menores		1812	78
		36,946	28,886

(c) El Grupo 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, los mismos no difieren con políticas otorgadas a terceros.

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

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (e) Al 30 de septiembre de 2024, la participación en la Compañía de las controladoras Nuevas Inversiones S.A, Inversiones JRPR S.A asciende a 27.16% y 25.79%, respectivamente. Al 31 de diciembre de 2024, la participación en la Compañía de las controladoras Nuevas Inversiones S.A. e Inversiones JRPR S.A tuvieron participaciones de 27.20% y 25.79% respectivamente, nota 15.A.

21. Utilidad por Acción

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

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

<i>En miles de</i>	Acciones en circulación	Acciones base para el cálculo	Días de vigencia en el año	Promedio ponderado de acciones en circulación
Año 2024				
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)
Saldo al 30 de septiembre de 2024	1,647,599	1,647,599		1,749,388
Utilidad del año (en miles de soles)				286,235
Utilidad neta por acción, básica y diluida (expresada en soles)				0.164

<i>En miles de</i>	Acciones en circulación	Acciones base para el cálculo	Días de vigencia en el año	Promedio ponderado de acciones en circulación
Año 2023				
Saldo al 1 de enero de 2023	1,805,161	1,805,161	365	1,805,161
Compra de acciones en tesorería	1,512	1,512	155	642
Compra de acciones en tesorería	(33,473)	(33,473)	107	(9,813)
Saldo al 30 de septiembre de 2023	1,773,200	1,773,200		1,795,990
Utilidad del año (en miles de soles)				366,412
Utilidad neta por acción, básica y diluida (expresada en soles)				0.204

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.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

22. Compromisos y Contingencias

A. Compromisos financieros y de compra

(i) Las subsidiarias mantienen las siguientes cartas fianzas vigentes:

- Carta fianza otorgada por UNACEM Perú 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 otorgada por UNACEM Perú 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 otorgada por UNACEM Perú 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.
- UNACEM Perú figura como aval en un financiamiento de corto plazo 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
- Cartas fianzas emitidas por instituciones financieras por cuenta de UNICON Perú S.A. con el objeto de garantizar el suministro de concreto a ciertos clientes, al 30 de septiembre de 2024 por aproximadamente S/116,176,000 con vencimiento desde octubre de 2024 a agosto de 2025 (S/ 114,344,000 al 31 de diciembre de 2023 con vencimiento desde febrero a diciembre 2024).
- Cartas fianzas emitidas por instituciones financieras por cuenta de ENTREPISOS S.A. con el objeto de garantizar el suministro de losas y prefabricados a ciertos clientes, al 30 de septiembre de 2024 por aproximadamente S/ 2,877,000 con vencimiento abril de 2025 (S/ 1,944,000 al 31 de diciembre de 2023 con vencimiento desde febrero a noviembre de 2024).
- Carta fianza otorgada por CELEPSA a favor de Consorcio Transmantaro S.A. por un total de US\$ 3,000,000, con vencimiento en julio de 2025, emitida por el Scotiabank del Perú con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las obligaciones del contrato de transmisión eléctrica.
- Cartas fianzas otorgada por CELEPSA a favor del MEM, emitida por el Banco de Crédito del Perú, por un total aproximado de S/ 3,183,000 con vencimiento entre julio de 2025 y enero de 2026, a fin de garantizar el cumplimiento de diversos proyectos. (Al 31 de diciembre de 2023 S/ 2,860,000).
- Cartas fianzas otorgada por CELEPSA a favor de la Municipalidad de Zuñiga ubicada en provincia de Cañete, departamento de Lima, emitida por el Scotiabank, por un total aproximado de S/ 3,510,000 con vencimiento en febrero de 2025, a fin de evitar a cobranza coactiva en forma ilegal. (Al 31 de diciembre de 2023 S/ 3,510,000).
- Carta fianza emitida por CELEPSA a favor de Hunt Oil Company of Perú LLC Sucursal del Perú, emitida por el Scotiabank, por un total aproximado de US\$ 1,365,000, equivalente a S/ 5,069,722 con vencimiento en agosto de 2025, a fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones del Contrato de Suministro de Gas Natural. (Al 31 de diciembre de 2023 US\$ 1,268,000, equivalente S/ 4,708,000).

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- Carta fianza emitida por CELEPSA a favor de Pluspetrol Camisea S.A, emitida por el Scotiabank, por un total aproximado de US\$ 1,354,000, equivalente a S/ 5,029,000 con vencimiento en agosto de 2025, a fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones del Contrato de Suministro de Gas Natural. (Al 31 de diciembre de 2023 US\$ 1,258,000, equivalente a S/ 4,671,000).
- Carta fianza otorgada por Termochilca a favor de Consorcio Transmantaro S.A., por un total de US\$ 2,000,000, con vencimiento en diciembre de 2024, emitida por el Scotiabank del Perú con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las obligaciones del contrato de transmisión eléctrica.
- Carta fianza otorgada por Termochilca a favor de Consorcio Transmantaro S.A., por un total de US\$ 12,747,000, con vencimiento en julio de 2025, emitida por el Scotiabank del Perú con la finalidad del respaldo por el pago del saldo neto de amortización en caso de resolución del contrato de transmisión eléctrica para instalaciones del Sistema Complementario de Transmisión y sus respectivas adendas.
- Cartas fianzas otorgada por Termochilca a favor del Consorcio Camisea para garantizar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por Termochilca en el "Contrato de Suministro de Gas Natural" suscrito en el 2020, por un total aproximado de US\$ 2,697,000 equivalente a S/ 10,019,000 emitidas por el Scotiabank del Perú, con vencimiento en agosto de 2025.
- Con fecha 23 de septiembre de 2016, el Banco Scotiabank Chile aprobó una línea de crédito de hasta US\$ 4,000,000 a favor de PREANSA Chile, la misma que está garantizada a través de una carta de crédito de PREANSA Perú emitida por el Scotiabank del Perú, cuyo vencimiento es enero 2025.
- Con fecha 13 de diciembre de 2016, el BBVA Colombia aprobó una línea de crédito de hasta US\$ 3,550,000 a favor de PREANSA Colombia, la misma que está garantizada a través de una carta de crédito de PREANSA Perú emitida por el BBVA Perú, cuyo vencimiento es agosto de 2025.
- Al 31 de diciembre de 2023, la subsidiaria Vigilancia Andina S.A. mantiene cartas fianza emitidas por instituciones financieras garantizando el pago de remuneraciones del personal bajo intermediación laboral a clientes por S/ 3,262,000 con vencimiento en septiembre 2025 (S/ 3,268,000 al 31 de diciembre de 2023 con vencimiento en diciembre 2024).

(ii) Garantías para el pago de obligaciones financieras:

- 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 UNACEM North America, 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.
- Carta de crédito por US\$ 40,447,000, de fecha 18 de noviembre de 2010 y enmendado el 10 de noviembre de 2020, celebrado entre banco de Nova Scotia U.S Operations (emisor) y US Bank National Association (fiduciario), ésta última entidad con fecha 1 de noviembre de 2010 celebró un acuerdo de fideicomiso con la Autoridad de Desarrollo Industrial del Condado de Yavapai (autoridad). Asimismo, el 10 de noviembre de 2020 la carta de crédito se renovó por 5 años adicionales, ver nota 12(d) i.
- Carta de crédito por US\$ 75,838,000, de fecha 30 de julio de 2015, celebrado entre Drake Cement, LLC, UNACEM North America, Inc. (garante) y el banco Nova Scotia, New York Agency (emisor) con el objetivo de que el emisor realice el pago directo del crédito por cuenta de Drake a favor de US Bank National Association (fiduciario), ésta última entidad celebró un acuerdo de fideicomiso con la Autoridad de Desarrollo Industrial del Condado de Yavapai (autoridad). Con

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

fecha 1 de junio de 2020 la carta de crédito se renovó por 5 años adicionales, ver nota 12(d) i.

(iii) Acuerdo de indemnización

La subsidiaria UNACEM North America establece provisiones de indemnización en virtud de sus acuerdos con otras compañías en el curso normal de sus operaciones, generalmente con socios comerciales, clientes, propietarios de inmuebles, prestamistas y arrendadores. Bajo dichas provisiones, UNACEM North America generalmente indemniza y exime por pérdidas sufridas o incurridas a la parte indemnizada como resultado de sus actividades o, en algunos casos, como resultado de las actividades de la parte indemnizada conforme al acuerdo. El máximo potencial de pagos futuros que UNACEM North America podría realizar conforme a estas provisiones de indemnización es ilimitado. UNACEM North America no ha incurrido en costos materiales para defender demandas o resolver reclamos relacionados con estos acuerdos de indemnización. Como resultado, UNACEM North America considera que el valor razonable estimado de estos acuerdos es mínimo. En consecuencia, la Gerencia del Grupo no tiene pasivos registrados por estos acuerdos al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

B. Arrendamientos financieros

Los pagos mínimos futuros por los arrendamientos y retroarrendamientos financieros son los siguientes:

	Al 30 de septiembre de 2024		Al 31 de diciembre de 2023	
	Pagos mínimos	Valor presente de los pagos por arrendamientos	Pagos mínimos	Valor presente de los pagos por arrendamientos
<i>En miles de soles</i>				
En un año	45,257	43,315	52,458	35,209
Entre un año y más años	72,100	70,068	222,010	110,748
Total, pagos a efectuar	117,357	113,383	274,468	145,957
Menos – costos financieros	(3,974)		(128,511)	-
Valor de los pagos mínimos por arrendamientos	113,383	113,383	145,957	145,957

C. Situación tributaria

(a) Las compañías que conforman el Grupo están sujetas al régimen tributario del país en el que operan y tributan por separado sobre la base de sus resultados no consolidados. Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la tasa de impuesto a las ganancias sobre la utilidad gravable en los principales países que operan la Compañía y sus Subsidiarias son:

En porcentajes	Tasas tributarias	
	2024	2023
Perú	29.5	29.5
Ecuador	25.0	25.0
Estados Unidos de América (*)		
Arizona	21.0 y 4.9	21.0 y 4.9
California	21.0 y 8.8	21.0 y 8.8
Chile	27.0	27.0

(*) De acuerdo a la legislación de los Estados Unidos de América, la subsidiaria se encuentra sujeta a la aplicación de la tasa federal del 21 por ciento y a la tasa estatal del 4.9 y 8.8 por ciento en los estados de Arizona y California, respectivamente.

(b) 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 valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación.

Con base en el análisis de las operaciones del Grupo, la Gerencia y sus asesores legales opinan que,

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para el Grupo al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

- (c) La Autoridad Tributaria de cada país tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el correspondiente impuesto a las ganancias calculado por la Compañía y sus Subsidiarias. Las declaraciones juradas del impuesto a las ganancias están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria, según se muestra a continuación:

	Periodo sujeto a fiscalización
En Perú	
UNACEM Corp S.A.A.	2018 – 2023
UNACEM Perú S.A.	2021 – 2023
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.	2019 – 2023
Celepsa Renovables S.R.L.	2019 – 2023
Generación Eléctrica Atocongo S.A.	2019 – 2023
Unión de Concreteras S.A.	2019 – 2023
Inversiones en Concreto y Afines S.A.	2019 – 2023
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.	2019 – 2023
Digicem S.A.	2019 – 2023
Depósito Aduanero Conchán S.A.	2019 – 2023
Inversiones Imbabura S.A.	2019 – 2023
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.	2019 – 2023
ARPL tecnología Industrial S.A.	2019 – 2023
Vigilancia Andina S.A.	2019 – 2023
Entrepisos Lima S.A.C.	2019 – 2023
En Ecuador	
UNACEM Ecuador S.A.	2021-2023
Unión de Concreteras UNICON UCUE Cía. Ltda.	2021-2023
En Chile	
Prefabricados Andinos S.A.	2021-2023
UNACEM Chile S.A.	2021-2023
Inversiones MEL20 Limitada	2021-2023
UNICON Chile S.A.	2021-2023
En Colombia	
Prefabricados Andinos Colombia S.A.S.	2019-2023
En Estados Unidos de América	
	2020-2023

Debido a las posibles interpretaciones que las Autoridades Tributarias de cada país en que opera el Grupo pueden 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 y sus Subsidiarias, 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 del Grupo y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros consolidados al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- (d) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, las pérdidas tributarias arrastrables de las subsidiarias son las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	2024	2023
UNACEM North America, Inc. y Subsidiarias (i)	1,398,190	1,378,316
Compañía Eléctrica El Platanal S.A. y Subsidiarias (ii)	173,674	202,472
UNACEM Chile S.A	188,039	190,466
Prefabricados Andinos S.A. – PREANSA Chile (iii)	55,760	58,009
Prefabricados Andinos Perú S.A.C. – PREANSA Perú (iii)	16,084	15,122
UNICON Chile S.A. (iii)	23,649	23,954
Prefabricados Andinos Colombia S.A.S (iii)	9,321	10,152
Digicem S.A. (ii)	27,787	15,571
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.(ii)	3,037	2,749
Depósito Aduanero Conchán S.A. (ii)	717	904
Generación Eléctrica de Atocongo S.A. (ii)	779	998
Otras subsidiarias peruanas menores (ii)	2,057	1,389

- (i) Las pérdidas tributarias arrastrables de las subsidiarias en los Estados Unidos de América ascienden aproximadamente a US\$ 372,015,000 (equivalente a S/ 1,377,572,000). Dichas pérdidas empezarán a vencer a partir del 31 de agosto de 2025 al 31 de diciembre de 2032. Asimismo, a partir de los resultados del año 2018 en adelante la pérdida federal por aproximadamente US\$ 124,254,000 (equivalente a S/460,361,000) no caduca.
- (ii) La Gerencia de cada subsidiaria de Perú, con pérdidas tributarias arrastrables, ha optado tanto por la opción que permite compensar la pérdida tributaria hasta un 50 por ciento de la utilidad imponible generada en cada año, de manera indefinida, así como por la opción que permite compensar la pérdida tributaria en los cuatro años iniciándose desde la fecha de su generación.
- (iii) Las pérdidas tributarias arrastrables de las subsidiarias en Chile (las cuales no prescriben) y Colombia (prescriben durante los doce siguientes años de generada la pérdida tributaria), serán compensadas contra las utilidades futuras de las subsidiarias de acuerdo con los requerimientos tributarios correspondientes.
- (e) Al 30 de septiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, el saldo neto por pagar neto del impuesto a las ganancias es aproximadamente S/ 2,431,000 y S/ 33,745,000 respectivamente.

D. Contingencias

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía y sus subsidiarias han sido objeto de diversas reclamaciones de índole tributario, legal (laborales y administrativos) y regulatorio, las cuales se registran y revelan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Perú**i. Tributario**

Como resultado de las fiscalizaciones de años anteriores, la Compañía y subsidiarias han sido notificadas por la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) con diversas resoluciones por supuestas omisiones al impuesto a la renta. En algunos casos, la Compañía y sus subsidiarias han 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. Dichos procesos tributarios están relacionados a:

UNACEM Corp S.A.A.

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

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

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 14(a)), “Gastos por multas” S/ 10,324,000 e “Intereses por obligaciones tributarias” S/ 40,724,000 (nota 19).

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, 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, ver nota 6(b).

E. Compromisos ambientales

Las actividades del Grupo están sujetas a normas de protección ambiental. Estas normas son las mismas que las descritas en nota a los estados financieros consolidados anuales al 31 de diciembre de 2023.

23. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgos Financieros

El Grupo se encuentra expuesto a los riesgos de mercado, de crédito y de 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, cuentas por cobrar comerciales y diversas, otros pasivos financieros y los instrumentos financieros derivados.

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

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 del Grupo al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona principalmente con las obligaciones de deuda a largo plazo con tasas de interés variables.

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

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

▪ **Instrumentos financieros derivado de cobertura**

El Grupo mantiene contratos swap de tasa de interés designado como cobertura de flujos de efectivo, y que están registrados a su valor razonable. El detalle de estas operaciones es como sigue:

En miles de soles	Moneda	Monto referencial (000)	Vencimiento	Recibe variable a:	Paga fija a:	Valor razonable	
						Al 30 de septiembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Contraparte							
Activo							
Citibank N.A.	US\$	50,000	Octubre de 2025	SOFR a 3 meses + 2.01%	5.730%	172	1,117
Banco de Crédito e Inversiones (BCI) (Chile)	CLP	2,692,424	Noviembre 2027	Tasa CLP + 6.78%	Tasa UF+3.380%	1,033	1,035
Bank of Nova Scotia	US\$	30,000	Septiembre de 2025	SOFR a 3 meses + 2.86%	5.695%	422	645
Total Activo						1,627	2,797
Pasivo							
Banco de Crédito e Inversiones	US\$	50,000	Junio 2027	SOFR a 3 meses +2.10%	4.455%	5,584	-
Bank of Nova Scotia	US\$	50,000	Junio 2027	SOFR a 3 meses +2.10%	4.455%	5,584	-
Total Pasivo						11,168	-
Total neto						(9,541)	2,797

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

La porción efectiva de las variaciones en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados que califican como cobertura son reconocidas como activos o pasivos, teniendo como contrapartida el patrimonio neto. Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, el Grupo reconoció en el rubro “Resultados no realizados” del estado consolidado de cambios en el patrimonio neto una variación negativa en el valor razonable de aproximadamente S/ 10,052,000 y positiva de S/ 159,000, respectivamente, los cuales se presentan netos del efecto en el impuesto a la renta, respectivamente.

Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, el Grupo ha reconocido ingresos financieros por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/ 2,390,000 y S/ 1,913,000 respectivamente, cuyos importes han sido efectivamente cobrados y/o pagados durante el ejercicio y se presentan como parte rubro de “Ingresos financieros” del estado consolidado de resultados.

Sensibilidad a la tasa de interés –

El Grupo no presenta una significativa 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.

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

La Gerencia de cada compañía monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macroeconómicas del país.

El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para el Grupo en los periodos terminados el 30 de septiembre de 2024 y de 2023 resultaron en pérdida neta de aproximadamente S/ 114,000 S/ 18,254,000 respectivamente, las cuales se presentan en el rubro “Diferencia en cambio, neta” del estado consolidado de resultados.

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el Grupo mantiene un pasivo por instrumento financiero derivado correspondiente a un “Cross Currency Interest Rate Swap” ascendente a S/ 950,000 y S/ 1,539,000 a favor del banco BBVA Perú, con la finalidad de cubrir sus riesgos de fluctuación en el tipo de cambio. Dichos instrumentos fueron designados como mantenidos para negociación.

Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023, las variaciones en el valor razonable son reconocidas como gasto o ingreso. Al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 el efecto corresponde a un gasto financiero neto por aproximadamente S/ 589,000 y S/ 1,135,000 respectivamente, y se presenta como parte del rubro “Ingresos financieros” del estado consolidado de resultados.

Asimismo, al 30 de septiembre de 2024 y de 2023 se reconoció un gasto financiero, neto por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/631,000 y S/ 519,000, respectivamente, cuyos importes han sido efectivamente pagados durante el ejercicio y se presentan como parte de los rubros “Gastos financieros” e “Ingresos financieros”, neto del estado consolidado de resultados.

Sensibilidad al tipo de cambio

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 dólares estadounidenses 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 principal moneda extranjera en la cual el Grupo mantiene activos y pasivos es el dólar estadounidense. A continuación, se presentan los saldos de los activos y pasivos en dicha moneda extranjera:

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

<i>En miles de dólares estadounidenses</i>	2024	2023
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo	29,302	21,479
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	184,243	199,307
	213,545	220,786
Pasivos		
Otros pasivos financieros	(198,961)	(238,305)
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(232,303)	(211,006)
	(431,264)	(449,311)
Instrumentos financieros derivados de moneda extranjera	(256)	(414)
Posición pasiva, neta	(217,975)	(228,939)

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 del Grupo antes del impuesto a las ganancias (debido a los cambios en el valor razonable de los activos y pasivos monetarios, incluidos los instrumentos financieros derivados en moneda extranjera no designados de cobertura).

<i>En miles de soles</i>	Impacto sobre la utilidad antes de impuesto a las ganancias	
	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Cambio en tipos de cambio en dólares estadounidenses		
%		
+5	(40,338)	(38,959)
+10	(80,676)	(77,919)
-5	40,338	38,959
-10	80,676	77,919

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. El Grupo se encuentra expuesto 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 consolidados 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 y cuentas por cobrar comerciales y diversas.

La Gerencia del Grupo 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

El Grupo monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de liquidez.

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

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

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024			
	De 1 a 12 meses	De 1 a	De 4 a más años	Total

	3 años			
Cuentas por pagar comerciales y diversas (*)	1,020,553	3,970	153,966	1,178,489
Otros pasivos financieros				
Amortización del capital	2,224,597	2,906,638	432,776	5,564,011
Flujo por pago de intereses	250,250	194,461	83,801	528,512
Pasivos por arrendamiento				
Amortización del capital	27,867	54,289	151,751	233,907
Flujo por pago de intereses	24,054	51,423	99,363	174,840
Total pasivos	3,547,321	3,210,781	921,657	7,679,759

	Al 31 de diciembre de 2023			
<i>En miles de soles</i>	De 1 a 12 meses	De 1 a 3 años	De 4 a más años	Total
Cuentas por pagar comerciales y diversas (*)	935,041	20,373	159,975	1,115,389
Otros pasivos financieros				
Amortización del capital	1,686,759	3,131,535	680,382	5,498,676
Flujo por pago de intereses	279,296	337,688	153,284	770,268
Pasivos por arrendamiento				
Amortización del capital	21,821	38,076	85,767	145,664
Flujo por pago de intereses	3,346	4,876	5,835	14,057
Total pasivos	2,926,263	3,532,548	1,085,243	7,544,054

(*) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no incluye anticipos de clientes, tributos, aportaciones y contribuciones laborales e impuesto general a las ventas por aproximadamente S/ 95,735,000 y S/ 84,905,000, respectivamente.

D. Gestión del capital

Durante los ejercicios finalizados el 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.

24. Valores Razonables

A. Instrumentos registrados a su valor razonable según la jerarquía contable del valor razonable

El siguiente cuadro muestra un análisis de los instrumentos financieros que son registrados al valor razonable según el nivel de la jerarquía contable de valor razonable:

<i>En miles de soles</i>	Nivel 2	Total
Al 30 de septiembre de 2024		
Activos financieros		
Instrumentos financieros derivados	1,627	1,627
Pasivos financieros		
Instrumentos financieros derivados	(12,119)	(12,119)
Total activos financieros, neto	(10,492)	(10,492)
Al 31 de diciembre de 2023		
Activos financieros		
Instrumentos financieros derivados	2,797	2,797
Pasivos financieros		
Instrumentos financieros derivados	(1,539)	(1,539)
Total activos financieros	1,258	1,258

Valor razonable de los instrumentos financieros registrados al costo amortizado

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

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

- 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 corrientes, 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 del Grupo 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:

En miles de soles	Al 30 de septiembre de 2024		Al 31 de diciembre de 2023	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Otros pasivos financieros (*)	4,090,016	4,200,347	4,888,358	4,992,509
	4,090,016	4,200,347	4,888,358	4,992,509

(*) Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo no incluye pagarés bancarios y sobregiros bancarios, ver nota 12.

25. Información por Segmentos de Operación

Para propósitos de gestión, el Grupo está organizado en unidades de negocios sobre la base de sus productos y actividades y tiene tres segmentos diferenciables organizados del siguiente modo:

- Producción y comercialización de cemento.
- Producción y comercialización de concreto.
- Generación y comercialización de energía eléctrica utilizando recursos hidráulicos.

Ningún otro segmento de operación se ha agregado formando parte de los segmentos de operación descritos anteriormente.

La Gerencia de cada compañía supervisa los resultados operativos de las unidades de negocios de manera separada, con el propósito de tomar decisiones sobre la asignación de recursos y evaluar su rendimiento.

El rendimiento de los segmentos se evalúa sobre la base de la ganancia o pérdida operativa y se mide de manera uniforme con la pérdida o ganancia operativa de los estados financieros consolidados.

Los precios de transferencia entre los segmentos de operación son pactados como entre partes independientes de una manera similar a la que se pactan con terceros.

A continuación, se presenta información financiera por segmento de negocio, neto de eliminaciones:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024						
	Cemento	Concreto	Energía eléctrica	Otros	Total segmentos	Ajustes y eliminaciones	Consolidado
Ingresos							
Clientes externos	2,571,641	1,999,829	475,184	14,796	5,061,450		5,061,450
Inter segmentos	376,687	82,734	76,523	463,986	999,930	(999,930)	-
Total de ingresos	2,948,328	2,082,563	551,707	478,782	6,061,380	(999,930)	5,061,450
Utilidad bruta	914,919	236,845	117,584	410,927	1,680,275	(380,294)	1,299,981
Ingresos (gastos) operativos							
Gastos de administración	(208,110)	(77,920)	(20,648)	(100,968)	(407,646)	28,703	(378,943)
Gastos de ventas	(54,199)	(30,901)	(5,779)	(4,949)	(95,828)		(95,828)
Otros ingresos (gastos) operacionales, neto	(83,090)	(14,916)	(3,498)	(43,334)	(144,838)	125,265	(19,573)
Utilidad operativa	569,520	113,108	87,659	261,676	1,031,963	(226,326)	805,637
Otros ingresos (gastos)							
Participación en la ganancia neta de asociadas	-	6,484	(2,638)	-	3,846	5,779	9,625
Ingresos financieros	7,046	1,819	21,716	7,653	38,234	(5,248)	32,986
Gastos financieros	(110,826)	(19,428)	(40,304)	(167,351)	(337,909)	5,248	(332,661)
Diferencia en cambio, neta	936	(1,525)	398	77	(114)	-	(114)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	466,676	100,458	66,831	102,055	736,020	(220,547)	515,473
Impuesto a las ganancias	(148,179)	(12,787)	(13,617)	(41,825)	(216,408)	-	(216,408)
Utilidad neta por segmento	318,497	87,671	53,214	60,230	519,612	(220,547)	299,065
Utilidad antes de impuestos por segmento	570,456	111,583	88,057	255,974	1,026,070	(510,597)	515,473

UNACEM Corp S.A.A. y Subsidiarias

Notas a los Estados Financieros Consolidados NO AUDITADO

30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023

	Al 30 de septiembre de 2023						
<i>En miles de soles</i>	Cemento	Concreto	Energía eléctrica	Otros	Total segmentos	Ajustes y eliminaciones	Consolidado
Ingresos							
Clientes externos	2,382,130	1,792,454	531,126	12,238	4,717,948	-	4,717,948
Inter segmentos	317,499	74,575	82,998	359,970	835,042	(835,042)	-
Total de ingresos	2,699,629	1,867,029	614,124	372,208	5,552,990	(835,042)	4,717,948
Utilidad bruta	824,429	187,005	117,620	310,650	1,439,704	(284,201)	1,155,503
Ingresos (gastos) operativos							
Gastos de administración	(178,711)	(67,969)	(23,358)	(85,485)	(355,523)	30,029	(325,494)
Gastos de ventas	(53,926)	(23,921)	(7,212)	(2,160)	(87,219)	-	(87,219)
Otros ingresos (gastos) operacionales, neto	(80,510)	(15,019)	(5,054)	(21,296)	(121,879)	111,486	(10,393)
Utilidad operativa	511,282	80,096	81,996	201,709	875,083	(142,686)	732,397
Otros ingresos (gastos)							
Participación en la ganancia neta de asociadas	-	3,193	-	-	3,193	701	3,894
Ingresos financieros	8,026	1,709	2,903	10,451	23,089	(10,392)	12,697
Gastos financieros	(101,674)	(19,320)	(30,958)	(54,216)	(206,168)	10,392	(195,776)
Diferencia en cambio, neta	(1,157)	4,675	(21,163)	(609)	(18,254)	-	(18,254)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	416,477	70,353	32,778	157,335	676,943	(141,985)	534,958
Impuesto a las ganancias	(132,045)	(7,440)	(5,636)	(12,045)	(157,166)	-	(157,166)
Utilidad neta por segmento	284,432	62,913	27,142	145,290	519,777	(141,985)	377,792
Utilidad antes de impuestos por segmento	510,125	84,771	60,833	200,399	856,128	(321,170)	534,958

Eliminaciones y conciliación

Los ingresos y gastos financieros y las ganancias y pérdidas por cambios en el valor razonable de los activos financieros no se imputan a los segmentos individuales ya que los instrumentos subyacentes se administran a nivel centralizado.

Los impuestos corrientes y diferidos y determinados activos y pasivos financieros no se imputan a los segmentos ya que también se administran a nivel centralizado.

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Conciliación de los resultados		
Utilidad antes de impuestos por segmento antes de ajustes y eliminaciones	1,026,070	856,128
Ingresos financieros	32,986	12,697
Gastos financieros	(332,661)	(195,776)
Participación en la ganancia neta de asociadas	9,625	3,894
Eliminaciones de operaciones con relacionadas	(220,547)	(141,985)
Utilidad antes de impuestos por segmento	515,473	534,958

Información geográfica

La información sobre ingresos y activo no corriente consignada precedentemente distribuida según la ubicación del cliente es la siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 30 de septiembre de 2023
Ingresos provenientes de clientes		
Perú	3,138,443	3,136,703
Estados Unidos de América	1,094,933	761,286
Ecuador	459,034	457,551
Chile	338,064	350,528
Colombia	30,976	11,880
Ingresos totales según estado consolidado de resultados	5,061,450	4,717,948

<i>En miles de soles</i>	Al 30 de septiembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Activos no corrientes		
Perú	7,482,844	7,256,095
Estados Unidos de América	2,770,629	2,792,335
Ecuador	834,458	839,131
Chile	240,414	300,404
Colombia	24,950	27,781
Activos totales no corrientes según estado consolidado de situación financiera	11,353,295	11,215,746

26. 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 consolidados, 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 15.C relacionado con la amortización de acciones en tesorería.