

# **UNACEM Perú S.A.**

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

	Notas	31 de diciembre, 2024	31 de diciembre 2023
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	50,854	32,991
Otros Activos Financieros		0	0
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas</b>	5	<b>398,322</b>	<b>372,095</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		61,736	82,063
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		17,374	22,756
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		294,287	242,659
Anticipos		24,925	24,617
Inventarios	6	566,780	586,130
Activos Biológicos		0	0
Activos por Impuestos a las Ganancias		0	0
Gastos pagados por anticipado		4,613	2,726
<b>Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios</b>		<b>1,020,569</b>	<b>993,942</b>
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		0	0
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios		0	0
<b>Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1,020,569</b>	<b>993,942</b>

<b>Activos No Corrientes</b>			
Otros Activos Financieros		6,433	4,198
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		202	0
<b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	5	<b>3,778</b>	<b>1,263</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales		0	0
Otras Cuentas por Cobrar		0	0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0	0
Anticipos		3,778	1,263
Activos Biológicos		0	0
Activo por derecho de uso		6,904	0
Propiedades de Inversión		0	0
Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo	7	3,845,290	3,708,642
Activos intangibles distintos de la plusvalía		5,220	4,553
Activos por impuestos diferidos		0	0
Plusvalía		9,746	9,746
Activo diferido por Desbroce	8	88,982	92,211
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>3,966,555</b>	<b>3,820,613</b>

<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>4,987,124</b>	<b>4,814,555</b>
-------------------------	--	------------------	------------------

	Notas	31 de diciembre, 2024	31 de diciembre 2023
<b>Pasivos y Patrimonio</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Otros Pasivos Financieros	10	1,225,412	466,350
<b>Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas</b>		<b>414,099</b>	<b>331,959</b>
Cuentas por Pagar Comerciales	9	260,291	207,599
Otras Cuentas por Pagar	9	56,296	41,875
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	9	67,016	55,392
Ingresos diferidos		12,815	9,181
Provisión por Beneficios a los Empleados		0	0
Otras provisiones		45,470	43,330
Pasivo por derecho de uso		1,945	0
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	9	30,496	27,093
Otros Pasivos no financieros		0	0
<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta</b>		<b>1,699,741</b>	<b>850,820</b>
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta		0	0
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>1,699,741</b>	<b>850,820</b>

<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Otros Pasivos Financieros	10	228,631	1,107,997
<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Cuentas por Pagar Comerciales		0	0
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0	0
Ingresos Diferidos		0	0
Provisión por Beneficios a los Empleados		0	0
Otras provisiones		15,558	19,137
Pasivo por derecho de uso		5,165	0
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido	11	346,041	368,165
Otros pasivos no financieros	20,A,i	0	0
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>595,395</b>	<b>1,495,299</b>

<b>Total Pasivos</b>		<b>2,295,136</b>	<b>2,346,119</b>
----------------------	--	------------------	------------------

<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	12	2,156,485	2,156,485
Primas de Emisión		0	0
Acciones Propias en Cartera		0	0
Reserva Legal		121,997	80,994
Resultados Acumulados		401,277	217,780
Resultado no realizados		12,229	13,177
<b>Total Patrimonio</b>	-	<b>2,691,988</b>	<b>2,468,436</b>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,987,124</b>	<b>4,814,555</b>
----------------------------------	--	------------------	------------------



UNACEM PERU S.A.  
Estado de Resultados

Por el periodo terminado al 31 de diciembre, 2024 y 2023  
(En miles de Soles)

	Notas	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2024	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2023
Ingresos de actividades ordinarias	13	2,711,532	2,743,791
Costo de Ventas	14	-1,703,158	-1,807,620
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>		<b>1,008,374</b>	<b>936,171</b>
Gastos de Ventas y Distribución		-56,774	-54,015
Gastos de Administración	15	-172,114	-153,071
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		-	-
Otros Ingresos Operativos	16	59,493	44,049
Otros Gastos Operativos	16	-164,652	-144,339
Otras ganancias (pérdidas)		-	-
<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de operación</b>		<b>674,327</b>	<b>628,795</b>
Ingresos Financieros		3,815	10,897
Gastos Financieros	17	-84,834	-90,250
Diferencias de Cambio neto	20.A (ii)	625	11,362
Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		-	-
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable		-	-
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		-	-
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>		<b>593,933</b>	<b>560,804</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	11(a)	-183,908	-172,323
<b>Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas</b>		<b>410,025</b>	<b>388,481</b>
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias		-	-
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>		<b>410,025</b>	<b>388,481</b>



UNACEM PERU S.A.  
Estado de Resultados Integrales

Por el periodo terminado al 31 de diciembre, 2024 y 2023

(En miles de Soles)

	Notas	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2024	Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2023
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>		<b>410,025</b>	<b>388,481</b>
<b>Componentes de Otro Resultado Integral:</b>			
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo		0	0
Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero		0	0
Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos		0	0
Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo		0	0
<b>Otro Resultado Integral antes de Impuestos</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral</b>			
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo		-1,345	-795
Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero		0	0
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable		0	0
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero		0	0
Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta		0	0
Ganancias (Pérdidas) por Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral, neta de Impuestos		397	235
Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos		0	0
Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo		0	0
<b>Suma de Impuestos a las Ganancias Relacionados con Componentes de Otro Resultado Integral</b>		<b>-948</b>	<b>-560</b>
<b>Otros Resultado Integral</b>		<b>-948</b>	<b>-560</b>
<b>Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias</b>		<b>409,077</b>	<b>387,921</b>

	Notas	Del 1 enero, 2024 al 31 de diciembre, 2024	Del 1 enero, 2023 al 31 de diciembre, 2023
<b>Flujos de efectivo de actividad de operación</b>			
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de operación</b>			
Venta de Bienes y Prestación de Servicios		3,241,652	3,242,672
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de operación</b>			
Proveedores de Bienes y Servicios		-1,787,761	-2,071,635
Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar		-	-
Pagos a y por cuenta de los empleados		-313,199	-299,722
Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta		-	-
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación		-178,398	-156,772
<b>Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones</b>		<b>962,294</b>	<b>714,543</b>
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		-82,923	-102,836
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		-	-
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-195,936	-326,411
Otros (pagos) cobros de efectivo		6,501	9,095
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>		<b>689,936</b>	<b>294,391</b>
<b>Flujos de efectivo de actividad de inversión</b>			
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión</b>			
Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido		-2,437	-4,198
Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido		-	-
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-	-346,495	-213,687
Compra de Activos Intangibles	-	-165	-1,505
Compra de Otros Activos de largo plazo		-	-
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión		-	-
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>		<b>-349,097</b>	<b>-219,390</b>



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

Por los periodos terminados el 31 de diciembre, 2024 y 2023

(En miles de soles)

Notas	Del 1 enero, 2024 al 31 de diciembre, 2024	Del 1 enero, 2023 al 31 de diciembre, 2023
<b>Flujos de efectivo de actividad de financiación</b>		
<b>Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:</b>		
Obtención de Préstamos	1,472,147	1,675,028
<b>Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:</b>		
Amortización o pago de Préstamos	-1,597,539	-1,476,377
Pasivos por Arrendamiento Financiero	-	-
Pasivo por arrendamiento por derecho en uso	-2,257	-
Préstamos de entidades relacionadas	-	-
Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control	-	-
Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera)	-	-
Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio	-	-
Intereses pagados	-	-
Dividendos pagados	-196,525	-301,394
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	-	-
Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación	-	-
<b>Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>	<b>-324,173</b>	<b>-102,743</b>
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio</b>	<b>16,666</b>	<b>-27,742</b>
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,197	25
<b>Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>	<b>17,863</b>	<b>-27,717</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>32,991</b>	<b>60,708</b>
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio</b>	<b>50,854</b>	<b>32,991</b>

		Resultado no realizados															
		Capital Social	Primas de Emisión	Acciones de Inversión	Acciones Propias en Cartera	Reserva legal	Resultados acumulados	Coberturas de Flujos de Efectivo	Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero	Inversiones en instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable	Diferencias de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	Activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta	Superávit de Revaluación	Ganancia (perdida) actuariales en plan de beneficios definidos	Reserva sobre Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral	Subtotal	Total Patrimonio
<b>Saldos al 1 de enero 2023</b>		2,156,485	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,568
1.	Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Saldo Inicial Reexpresado	2,156,485	-	-	-	42,146	139,200	13,737	-	-	-	-	-	-	-	13,737	2,351,568
4.	<b>Cambios en Patrimonio:</b>																
5.	Resultado Integral:																
6.	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio						388,482										388,482
7.	Otro Resultado Integral						-	-560	-	-	-	-	-	-	-	-560	-560
8.	Resultado Integral Total del Ejercicio						388,482	-560	-	-	-	-	-	-	-	-560	387,922
9.	Dividendos en Efectivo Declarados					-	-271,054										-271,054
10.	Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio					38,848	-38,848										-
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>		-	-	-	-	38,848	78,580	-560	-	-	-	-	-	-	-	-560	116,868
<b>Saldos al 31 de diciembre 2023</b>		2,156,485	-	-	-	80,994	217,780	13,177	-	-	-	-	-	-	-	13,177	2,468,436
<b>Saldos al 1 de enero 2024</b>		2,156,485	-	-	-	80,994	217,780	13,177	-	-	-	-	-	-	-	13,177	2,468,436
1.	Cambios en Políticas Contables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Corrección de Errores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Saldo Inicial Reexpresado	2,156,485	-	-	-	80,994	217,780	13,177	-	-	-	-	-	-	-	13,177	2,468,436
4.	<b>Cambios en Patrimonio:</b>																
5.	Resultado Integral:																
6.	Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio						410,025										410,025
7.	Otro Resultado Integral						-	-948	-	-	-	-	-	-	-	-948	-948
8.	Resultado Integral Total del Ejercicio						410,025	-948	-	-	-	-	-	-	-	-948	409,077
9.	Dividendos en Efectivo Declarados					-	-185,525										-185,525
10.	Incremento (Disminución) por Transferencia y Otros Cambios de patrimonio					41,003	-41,003										-
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>		-	-	-	-	41,003	183,497	-948	-	-	-	-	-	-	-	-948	223,552
<b>Saldos al 31 de diciembre, 2024</b>		2,156,485	-	-	-	121,997	401,277	12,229	-	-	-	-	-	-	-	12,229	2,691,988

# **UNACEM Perú S.A.**

## **Notas a los Estados financieros separados intermedios NO AUDITADOS**

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023

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

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

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

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

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

Los estados financieros separados de la Compañía al cuarto trimestre del ejercicio 2024 han sido emitidos con autorización de la Gerencia y serán presentados para la aprobación de su emisión en la sesión del directorio el 29 de enero de 2025. Los estados financieros del ejercicio 2023 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de marzo de 2024.

### **2. Políticas contables materiales y bases de preparación**

#### **A. Bases de preparación y presentación**

Los estados financieros separados intermedios no auditados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia emitido por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2024. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados, que han sido medidos a su valor razonable.

Los estados financieros intermedios separados se presentan en soles y todos los importes se han redondeado a miles (S/000), excepto cuando se indique lo contrario.

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

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

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### B. Políticas contables materiales

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

### 3. Transacciones en Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones. Al 31 de diciembre de 2024, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en soles fueron de S/ 3.758 para compra y S/ 3.770 para venta (S/ 3.705 para la compra y S/ 3.713 para la venta al 31 de diciembre de 2023).

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

<i>En miles de dólares</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	566	1,864
Instrumentos financieros y derivados	155	679
Cuentas por cobrar comerciales y diversas	55,683	42,581
	<b>56,404</b>	<b>45,124</b>
<b>Pasivos</b>		
Cuentas por pagar comerciales y diversas	(2,396)	(5,973)
Otros pasivos financieros	(69,500)	(85,500)
	<b>(71,896)</b>	<b>(91,473)</b>
<b>Posición pasiva neto</b>	<b>(15,492)</b>	<b>(46,349)</b>

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

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía no tiene operaciones con derivados de tipo de cambio, cualquier devaluación/revaluación de la moneda extranjera afecta el estado de resultados.

### 4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
Fondos fijos	13	19
Cuentas corrientes (a)	24,966	21,648
Depósitos a plazo (b)	25,875	11,324
	<b>50,854</b>	<b>32,991</b>

- (a) Las cuentas corrientes están denominadas en moneda local y extranjera, depositadas en bancos locales y del exterior con una alta evaluación crediticia y son de libre disponibilidad. Estas cuentas generan intereses a tasas de mercado.

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

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

### 5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
<b>Comerciales</b>		
Cuentas por cobrar comerciales (a)	61,736	82,063
<b>Relacionadas</b>		
Cuentas por cobrar (18 c)	294,287	242,659
<b>Diversas</b>		
Anticipos a proveedores (b)	28,703	25,880
Reclamos a terceros	3,200	2,413
Crédito fiscal por IGV	4,283	11,349
Préstamos al personal	1,222	1,065
Instrumentos financieros de cobertura (20.A.i)	416	1,762
Otras cuentas por cobrar	8,581	6,482
	402,428	373,673
Menos – Pérdida crediticia esperada	(328)	(315)
<b>Total</b>	<b>402,100</b>	<b>373,358</b>
Menos - Porción corriente	<b>398,322</b>	<b>372,095</b>
Porción no corriente	<b>3,778</b>	<b>1,263</b>

- (a) Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas significativas.
- (b) Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023, corresponde a pagos anticipados realizados a proveedores por la adquisición suministros, así como la prestación de servicios diversos. Estos anticipos serán aplicados en el corto y largo plazo.

### 6. Inventarios

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 3 de diciembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
Productos terminados	23,626	26,251
Productos en proceso	224,267	219,429
Materia prima y auxiliares (a)	125,701	121,660
Envases y embalajes	20,952	29,118
Repuestos y suministros	200,791	206,139
	<b>595,337</b>	<b>602,597</b>
Estimación para desvalorización de inventarios (b)	(28,557)	(16,467)
	<b>566,780</b>	<b>586,130</b>

- (a) El rubro materia prima y auxiliares incluye principalmente carbón, yeso, escoria de acero, caliza y clinker importado. Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía tiene stock de carbón importado por aproximadamente S/31,219,000 (S/29,819,000 al 31 de diciembre de 2023).

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

- (b) En opinión de la Gerencia de la Compañía la estimación para desvalorización de inventarios cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de inventarios al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

### 7. Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
<b>Costo -</b>		
<b>Saldo Inicial</b>	6,298,028	6,043,110
Adiciones (a)	362,794	256,431
Bajas y ventas	(7,326)	(1,677)
Ajustes y/o reclasificación	(7,293)	164
<b>Saldo Final</b>	<b>6,646,203</b>	<b>6,298,028</b>
<b>Depreciación acumulada -</b>		
<b>Saldo Inicial</b>	2,589,386	2,377,373
Depreciación del periodo (b)	216,590	217,790
Bajas y ventas	(1,720)	(1,492)
Ajustes y/o reclasificación	(3,343)	(4,285)
<b>Saldo Final</b>	<b>2,800,913</b>	<b>2,589,386</b>
<b>Importe neto en libros:</b>	<b>3,845,290</b>	<b>3,708,642</b>

- (a) Al 31 de diciembre del 2024, las principales adiciones de la Compañía corresponden a desembolsos realizados para los proyectos del sistema de despolvORIZACIÓN del enfriador del Horno 3 en planta Condorcocha. Asimismo, se continúa con los trabajos de techado de las canchas de Clinker en ambas plantas: Atocongo y Condorcocha. El importe total de los proyectos mencionados asciende aproximadamente a S/163,421,000.

Durante el año 2023 las principales adiciones de la Compañía corresponden a desembolsos realizados para los proyectos de sistema de desempolvado del enfriador del Horno 3 en planta Condorcocha; asimismo, se continúa con la ampliación de capacidad de envase y despacho de productos en ambas plantas: Atocongo y Condorcocha. así como el siguiente proyecto en planta Atocongo de mejora del proceso de molienda de cemento. El monto de los proyectos mencionados asciende a unos S/155,387,000.

- (b) La depreciación al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 ha sido distribuida de la siguiente forma:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
Costo de ventas	14	211,012	212,030
Gastos de administración	15	3,938	3,775
Gastos de Venta		202	281
Otros gastos		1,438	1,704
		<b>216,590</b>	<b>217,790</b>

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### 8. Activo Diferido por Desbroce

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
<b>Costo</b>			
<b>Saldo inicial y final</b>		<b>164,912</b>	<b>164,912</b>
<b>Depreciación acumulada</b>			
Saldo inicial		72,701	69,051
Adiciones	14	3,229	3,650
<b>Saldo final</b>		<b>75,930</b>	<b>72,701</b>
<b>Importe neto en libros</b>			
		<b>88,982</b>	<b>92,211</b>

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

### 9. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
Cuentas por pagar comerciales (a)	260,291	207,599
Cuentas por pagar a relacionadas 18(c)	67,016	55,392
Intereses por pagar 10(b) y 10.1(c)	19,276	8,988
Remuneraciones, gratificaciones y vacaciones por pagar	13,125	13,284
Aportaciones y contribuciones laborales por pagar	4,114	3,389
Impuesto a las ganancias por pagar	30,496	27,093
Remuneración al directorio por pagar	3,423	3,367
Otras cuentas por pagar	16,358	12,847
	<b>414,099</b>	<b>331,959</b>

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

## 10. Otros Pasivos Financieros

(a) Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre 2024			Al 31 de diciembre 2023		
	Porción corriente	Porción no corriente	Total	Porción corriente	Porción no corriente	Total
Pagarés bancarios (b)	974,650	-	974,650	167,085	-	167,085
Préstamos bancarios (10.1)	250,762	228,631	479,393	299,265	1,107,997	1,407,262
	<b>1,225,412</b>	<b>228,631</b>	<b>1,454,043</b>	<b>466,350</b>	<b>1,107,997</b>	<b>1,574,347</b>

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

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el saldo por entidad bancaria se compone de:

<i>En miles de soles</i>	Moneda de origen	Vencimiento	Al 31 de diciembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
<b>Entidad financiera</b>				
BBVA Banco Continental	Dólares	Noviembre 2024	-	167,085
Banco Internacional del Perú S.A.A.-Interbank	Soles	Junio 2025	188,000	-
Banco de Crédito del Perú	Soles	Junio 2025	192,000	-
Banco de Crédito del Perú	Dólares	Mayo 2025	169,650	-
Banco de Crédito del Perú	Soles	Mayo 2025	170,000	-
BBVA Banco Continental	Soles	Noviembre 2025	100,000	-
BBVA Banco Continental	Soles	Noviembre 2025	155,000	-
			<b>974,650</b>	<b>167,085</b>

Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/14,681,000 y S/1,098,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera, nota 9. Al 31 de diciembre de 2024 y 2023, los gastos por intereses por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/36,877,000 y S/46,914,000, respectivamente y se incluyen en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados.

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### 10.1 Préstamos bancarios

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

<i>En miles de soles</i>	Vencimiento	Garantía	Al 31 de diciembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
<b>Préstamos bancarios (b) y (d)</b>				
Banco de Crédito del Perú	Octubre 2026	No presenta garantía	65,658	376,369
Scotiabank Perú S.A.A.	Marzo 2025 y Enero 2027	No presenta garantía	65,964	305,143
Banco Internacional del Perú S.A.A.	Enero 2027	No presenta garantía	87,100	111,150
BBVA Banco Continental	Enero 2027	No presenta garantía	169,414	466,193
Citibank (a.1)	Octubre 2025	No presenta garantía	75,400	111,390
Bank of Nova Scotia (a.1)	Septiembre 2025	No presenta garantía	16,965	38,987
			<b>480,501</b>	<b>1,409,232</b>
Costo amortizado			(1,108)	(1,970)
<b>Total</b>			<b>479,393</b>	<b>1,407,262</b>
Menos - Porción corriente			<b>250,762</b>	<b>299,265</b>
Porción no corriente			<b>228,631</b>	<b>1,107,997</b>

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

La Compañía ha otorgado su aval por los préstamos bancarios recibidos por UNACEM Corp. S.A.A. hasta un límite de S/709,917,000 al 31 de diciembre de 2024 (S/953,058,000 al 31 de diciembre de 2023).

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

i) Al 31 de diciembre de 2024 los principales resguardos financieros sobre la base de la información financiera de la Compañía, fluctúan en los ratios o índices siguientes:

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

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

- (c) Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, los intereses por pagar deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/4,595,000 y S/7,890,000, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera, nota 9.

Los intereses generados por deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo mantenidas al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, ascendieron aproximadamente a S/44,315,000 y S/38,622,000, respectivamente y se incluye en el rubro "Gastos financieros" del estado de resultados.

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

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

Los préstamos bancarios en dólares al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre 2023 mantienen 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.

### 11. Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
<b>Activo diferido</b>		
Provisión por desvalorización de inventarios	8,425	4,858
Provisión para vacaciones	69	300
Provisión para cierre de cantera	2,232	3,051
Honorarios de auditoría	123	119
Amortización de intangibles	397	585
Gastos preoperativos	7,303	6,848
Depreciación de activo por derecho de uso	61	-
	<b>18,610</b>	<b>15,761</b>
<b>Pasivo diferido</b>		
Diferencia en base tributaria y depreciación por activo fijo	(305,267)	(325,564)
Activo diferido por desbroce	(26,585)	(27,538)
Intereses capitalizados	(29,141)	(28,153)
Instrumentos financieros derivados	(172)	(746)
Otras provisiones	(3,174)	(1,398)
Comisiones diferidas de obligaciones financieras	(312)	(527)
	<b>(364,651)</b>	<b>(383,926)</b>
<b>Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto</b>	<b>(346,041)</b>	<b>(368,165)</b>

- (a) El gasto por impuesto a las ganancias mostrado en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 está conformado por:

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Corriente	(201,494)	(184,418)
Diferido	21,726	16,997
Gasto por regalías mineras (19.c)	(4,140)	(4,902)
	<b>(183,908)</b>	<b>(172,323)</b>

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### 12. Patrimonio Neto

#### A. Capital Social

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

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

#### B. Reserva legal

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

#### C. Resultados no realizados

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

#### D. Resultados acumulados – dividendos declarados

En sesión de Directorio de fecha 31 de enero del 2024, el 26 de abril del 2024, el 24 de julio del 2024, el 12 de septiembre y el 30 de octubre del 2024 se declaró dividendos correspondientes al ejercicio de 2023 por S/ 36,418,000, por S/ 35,104,000, por S/ 34,151,000, por S/40,000,000 por S/ 39,852,000 respectivamente.

### 13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende lo siguiente:

En miles de soles	Al 31 de diciembre de 2024	Al 31 de diciembre de 2023
Venta de cemento	2,527,347	2,521,545
Exportación de clínker (a)	104,730	160,942
Venta de bloques, pavimento de concreto y otros (b)	79,455	61,304
	<b>2,711,532</b>	<b>2,743,791</b>
<b>Momento del reconocimiento de ingresos</b>		
Bienes transferidos en un punto en el tiempo	2,711,532	2,743,791
	<b>2,711,532</b>	<b>2,743,791</b>

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

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### 14. Costo de Ventas

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
Inventario inicial de productos terminados y en proceso	6	245,680	187,459
<b>Costo de producción</b>			
Combustible		376,916	459,599
Depreciación de activo	7(b)	211,012	212,030
Depreciación de activos por derecho de uso		832	-
Amortización		165	-
Gastos de personal		211,581	194,133
Consumo de materias primas		172,021	183,603
Mantenimiento de hornos, maquinaria y equipo		174,747	192,719
Energía eléctrica		116,848	132,070
Transporte de materia prima		55,647	75,450
Envases		85,697	103,356
Depreciación de activo diferido por desbroce	8	3,229	3,650
Otros gastos de fabricación		284,586	308,127
Inventario final de productos terminados y en proceso	6	(247,893)	(245,680)
		1,691,068	1,806,516
Estimación para desvalorización de existencias		12,090	1,104
		<b>1,703,158</b>	<b>1,807,620</b>

### 15. Gastos de Administración

Comprende lo siguiente:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
Gastos de personal		93,606	85,822
Servicios prestados por terceros		23,460	19,928
Donaciones		30,922	28,477
Tributos		9,079	9,301
Depreciación de activo	7(b)	3,938	3,775
Depreciación de activos por derecho de uso		501	-
Amortización de intangibles		13	13
Otros		10,595	5,755
		<b>172,114</b>	<b>153,071</b>

### 16. Otros Ingresos y Otros Gastos

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 se provisionó regalías a favor de la matriz por aproximadamente S/112,742,000 y S/112,491,000, respectivamente.

### 17. Gastos Financieros

Corresponde principalmente a los intereses generados por la deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo. Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023, ascienden a aproximadamente S/81,192,000 y S/85,536,000, respectivamente. Ver nota 10 (b) y 10.1(c).

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### 18. Transacciones con Empresas Relacionadas

- (a) Las principales transacciones con empresas relacionadas al 31 de diciembre de 2024 y 2023 fueron las siguientes:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
<b>Ingresos</b>			
<b>Ingreso por venta de cemento</b>			
La Viga S.A.		537,554	534,462
Unión de Concreteras S.A. (*)		308,143	275,180
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		1,233	1,026
Asociación UNACEM		843	429
<b>Ingreso por venta bloques, pavimentos y otros</b>			
Unión de Concreteras S.A. (*)		76,323	57,989
Drake Cement LLC		3,132	3,314
<b>Ingreso por soporte administrativo, informático y de gestión</b>			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		113	387
UNACEM Corp S.A.A.		5,450	3,773
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		607	607
Digicem S.A.		656	238
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		382	213
Drake Cement LLC			
Vigilancia Andina S.A.		136	135
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		165	165
Depósito Aduanero Conchán S.A.		207	127
Otros		178	299
<b>Ingreso por alquiler de planta, local y equipos</b>			
Unión de Concreteras S.A. (*)		185	228
UNACEM Corp S.A.A.		-	18
Depósito Aduanero Conchán S.A.		294	292
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		187	187
ARPL Tecnología Industrial S.A.		59	64
Vigilancia Andina S.A.		43	43
Otros		85	43
<b>Ingreso por venta de clinker</b>			
UNACEM Chile S.A.		98,362	87,483
<b>Ingreso por intereses de préstamos</b>			
UNACEM Corp S.A.A.		33	5,657
<b>Otros ingresos</b>			
Calcem S.A.		1,418	-
UNACEM Corp S.A.A.		4	47
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		170	1,574
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		-	110
Digicem S.A.		127	87
Otros		179	46
<b>Compras y costos</b>			
<b>Dividendos</b>			
UNACEM Corp S.A.A.		185,524	271,055
<b>Regalías por uso de marcas (b)</b>		<b>112,742</b>	<b>112,491</b>

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>
UNACEM Corp S.A.A.			
<b>Compra de energía eléctrica</b>			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		93,528	104,352
<b>Servicio de maquila</b>			
Unión de Concreteras S.A. (*)		18,428	18,437
<b>Comisiones y fletes por venta de cemento</b>			
La Viga S.A.		31,680	36,490
<b>Servicios de vigilancia</b>			
Vigilancia Andina S.A.		22,119	21,787
<b>Donación</b>			
Asociación UNACEM		26,488	25,064
<b>Servicios de asesoría y asistencia técnica</b>			
ARPL Tecnología Industrial S.A.		25,082	26,071
<b>Compra de materiales auxiliares</b>			
UNACEM Corp S.A.A.		-	4,540
Unión de Concreteras S.A. (*)		8,652	6,746
<b>Servicio de ingeniería y gestión de proyectos</b>			
ARPL Tecnología Industrial S.A.		18,451	18,182
<b>Obras Prefabricados</b>			
Prefabricados Andino Perú S.A.C.		-	5,536
<b>Servicio de operación de planta térmica</b>			
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		4,140	3,782
<b>Servicios de operación de central hidroeléctrica</b>			
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		4,109	3,393
<b>Servicio de administración de depósitos</b>			
Depósito Aduanero Conchán S.A.		3,605	3,694
<b>Reembolso de gastos</b>			
Unión de Concreteras S.A. (*)		7,854	8,467
UNACEM Corp S.A.A.		2,551	6,308
ARPL Tecnología Industrial S.A.		3,050	755
<b>Otros</b>			
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		1,846	1,198
Unión de Concreteras S.A.		651	221
Drake Cement LLC		177	236
Digicem S.A.		-	115
Prefabricado Andino Perú S.A.C.		184	24
UNACEM Corp. S.A.A.		3,108	13
Compañía de Inversiones Santa Cruz S.A.		-	10
Compañía Eléctrica el Platanal S.A.		1,853	2,081
Generación Eléctrica Atocongo S.A.		1	-

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

(c) Como consecuencia de éstas y otras transacciones menores, al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 la Compañía tiene los siguientes saldos con sus relacionadas:

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
<b>Cuentas por cobrar</b>			
UNACEM Chile S.A.		181,528	131,402

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

<i>En miles de soles</i>	<i>Nota</i>	<b>Al 31 de diciembre 2024</b>	<b>Al 31 de diciembre 2023</b>
Unión de Concreteras S.A. (*)		69,236	76,173
La Viga S.A.		29,822	30,623
Minera UNA S.A.(**)		5,056	3,540
Drake Cement LLC		3,665	533
Calcem S.A.		1,674	-
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		142	219
UNACEM Corp. S.A.A.		2,717	-
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		109	74
Asociación UNACEM		8	1
Digicem S.A.		15	24
UNA Business Services S.A.C. (antes Naviera Conchan S.A.)		245	27
Depósito Aduanero Conchán S.A.		-	26
Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A.		23	8
Vigilancia Andina S.A.		33	5
Entrepisos Lima S.A.C.		6	-
Otros		8	4
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>5</b>	<b>294,287</b>	<b>242,659</b>
<b>Cuentas por pagar</b>			
UNACEM Corp. S.A.A.		28,425	19,677
ARPL Tecnología Industrial S.A.		13,679	12,974
Unión de Concreteras S.A.(*)		9,972	7,241
Compañía Eléctrica El Platanal S.A.		7,756	10,249
La Viga S.A.		3,723	3,576
Vigilancia Andina S.A.		2,325	217
Depósito Aduanero Conchán S.A.		400	734
Inversiones Nacionales y Multinacionales S.A.		72	34
Drake Cement LLC		257	39
Prefabricados Andinos Perú S.A.C.		-	317
Generación Eléctrica de Atocongo S.A.		407	328
Otros		-	6
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>9</b>	<b>67,016</b>	<b>55,392</b>

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

(\*\*) Con fecha 16 de diciembre de 2024 se modificó la denominación de Minera Adelaida S.A. por MINERA UNA S.A.

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

- (d) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia al 31 de diciembre de 2024 ascendieron a aproximadamente S/33,647,000 (S/28,486,000 al 31 de diciembre de 2023) las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### 19. Compromisos y Contingencias

#### A. Compromisos financieros

Al 31 de diciembre de 2024, la Compañía mantiene entre los principales compromisos financieros:

- Carta fianza a favor del Ministerio de Energía y Minas (MEM), emitida por el Banco Internacional del Perú S.A.A.- Interbank, por un total aproximado de US\$1,245,000, equivalente a S/4,692,000 con vencimiento en enero de 2025, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
- Carta fianza a favor del Ministerio de Producción, emitida por el Banco Internacional del Perú S.A.A. - Interbank por un total aproximado de US\$7,193,000 equivalente a S/27,116,000 con vencimiento en enero de 2025 y diciembre de 2025, a fin de garantizar el cumplimiento del Plan de Cierre de Minas de sus concesiones mineras.
- Cartas fianzas a favor de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) por un total de S/69,513,000 y US\$2,378,000 equivalente a S/8,965,000 con vencimiento en enero 2025, junio, julio, agosto, septiembre, y diciembre 2025, a fin de garantizar la deuda tributaria aduanera.
- Cartas fianzas a favor de terceros por un total de S/629,000 con vencimiento en enero, febrero, marzo, abril y octubre 2025.
- Garantía corporativa otorgada en conjunto por UNACEM Corp S.A.A., UNACEM Perú S.A., Desert Ready Mix y Desert Aggregates a favor de la subsidiaria Skanon Investments, por un total de US\$ 345,000,000, con vencimiento en octubre 2026, a favor del sindicato de bancos que otorgó la deuda para la adquisición de Tehachapi Cement.
- La Compañía figura como aval en un financiamiento de corto plazo (Brigde Loan), a favor de TRANSMICEM S.A.C. por el importe de S/85,000,000 con el BBVA Banco Continental a tasa de 5.10% con vencimiento 21 de noviembre de 2025.

#### B. Situación Tributaria

##### *Tasas impositivas*

La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023, la tasa del Impuesto a las ganancias es de 29.5% sobre la renta neta imponible determinada por la Compañía.

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

##### *Impuesto temporal a los activos netos (ITAN)*

La tasa del Impuesto temporal de los activos netos es del 0.4% para el 2024 y 2023 aplicable al monto de los activos netos que excedan de S/ 1 millón. Este impuesto podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales sucesivas. El monto pagado puede ser utilizado contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución.

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

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### ***Precios de Transferencia***

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

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

### ***Revisión fiscal de la Autoridad Tributaria***

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

Al 31 de diciembre de 2024 la Compañía registró una provisión del impuesto a las ganancias por S/201,123,000 y realizó pagos a cuenta por S/170,627,000. Al 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023 el saldo neto por pagar por S/30,496,000 y S/ 27,093,000, respectivamente, se presenta en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" del estado de situación financiera.

### **C. Regalías mineras**

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

El gasto por regalía minera pagado al Estado Peruano al 31 de diciembre de 2024 asciende a aproximadamente S/ 4,140,000 (ver nota 11).

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

### **D. Compromisos ambientales**

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

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

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

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

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

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

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

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

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

#### ***i. Riesgo de tasa de interés***

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

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

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

## Notas a los estados financieros (continuación)

### ▪ Instrumentos financieros derivado de cobertura

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

En miles de soles	Monto referencial US\$(000)	Vencimiento	Recibe variable a:	Paga fija a:	Valor razonable	
					Al 31 de diciembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
<b>Activo</b>						
Citibank N.A.	50,000	Octubre de 2025	SOFR a 3 meses + 2.01% (*)	5.730%	298	1,117
Bank of Nova Scotia	30,000	Septiembre 2025	SOFR a 3 meses + 2.86% (*)	5.695%	118	645
					<b>416</b>	<b>1,762</b>

(\*) Al 31 de diciembre de 2023 se realizó el cambio de tasa LIBOR a 3 meses a SOFR a 3 meses (Nota 10.1 (d)).

La porción efectiva de las variaciones en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados que califican como cobertura son reconocidas como activos o pasivos, teniendo como contrapartida el patrimonio. El efecto reconocido en el rubro "Resultados no realizados" del estado de resultados integrales al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 asciende a aproximadamente S/948,000 y S/560,000, respectivamente, los cuales se presentan neto del efecto en el impuesto a las ganancias.

El saldo al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es S/416,000 y S/1,762,000, respectivamente y se presenta en cuentas por cobrar comerciales y diversas (ver nota 5).

Asimismo, al 31 de diciembre de 2024 y 2023 la Compañía reconoció un ingreso financiero por estos instrumentos financieros derivados ascendente a aproximadamente S/1,832,000 y S/2,693,000 respectivamente, cuyos importes ha sido efectivamente cobrados durante el ejercicio y se presentan como parte del rubro "Ingresos financieros" del estado de resultados.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### **Sensibilidad a la tasa de interés**

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

<i>En miles de soles</i>	Impacto sobre la utilidad antes de impuesto a las ganancias	
	Al 31 de diciembre 2024	Al 31 de diciembre 2023
<b>Incremento / disminución en puntos básicos</b>		
-10%	(420)	(811)
+10%	420	811

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

### **ii. Riesgo de tipo de cambio**

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

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

El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía al 31 de diciembre de 2024 y de 2023 fue una ganancia neta de aproximadamente S/625,000 (ganancia por aproximadamente S/68,861,000 y pérdida por aproximadamente S/68,236,000, y S/11,362,000 (ganancia por aproximadamente S/43,044,000 y pérdida por aproximadamente S/31,682,000), respectivamente, los cuales se presentan en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados. En la nota 3 se presenta la posición de la Compañía en moneda extranjera.

### **Sensibilidad al tipo de cambio**

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

<i>Efecto en miles de soles</i>	Resultado del periodo 2024		Resultado del periodo 2023	
	Fortalecimiento	Debilitamiento	Fortalecimiento	Debilitamiento
US\$ (movimiento del 5%)	2,954	(2,954)	8,622	(8,622)
US\$(movimiento del 10%)	5,908	(5,908)	17,245	(17,245)

### **B. Riesgo de crédito**

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

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

financieros separados al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, está representado por la suma de los rubros efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar comerciales y diversas.

### C. Riesgo de liquidez

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

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

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

<i>En miles de soles</i>	Valor en libros	Al 31 de diciembre de 2024			Total
		Hasta 12 meses	De 2 a 3 años	De 4 a 8 años	
Cuentas por pagar comerciales y diversas	414,099	414,099	-	-	414,099
<b>Otros pasivos financieros:</b>					
Amortización del capital	1,454,043	1,225,412	228,631	-	1,454,043
Flujo por pago de intereses	-	49,839	7,832	-	57,671
<b>Pasivo por derecho en uso:</b>					
Amortización del capital	7,110	1,945	3,867	1,298	7,110
Flujo por pago de intereses	-	444	471	44	959
<b>Total pasivos</b>	<b>1,875,252</b>	<b>1,691,739</b>	<b>240,801</b>	<b>1,342</b>	<b>1,933,882</b>

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

### D. Gestión del capital

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

## Notas a los estados financieros separados (continuación)

### 21. Valores Razonables

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

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

<i>En miles de soles</i>	Nivel 2	Total
<b>31 de diciembre de 2024</b>		
<b>Activos financieros</b>		
Instrumentos financieros derivados	416	416
<b>Total activos financieros</b>	<b>416</b>	<b>416</b>
<i>En miles de soles</i>	Nivel 2	Total
<b>31 de diciembre de 2023</b>		
<b>Activos financieros</b>		
Instrumentos financieros derivados	1,762	1,762
<b>Total activos financieros</b>	<b>1,762</b>	<b>1,762</b>

#### B. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable

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

##### Nivel 1

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

##### Nivel 2

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

<i>En miles de soles</i>	Al 31 de diciembre de 2024		Al 31 de diciembre de 2023	
	Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Pagarés bancarios	974,650	1,080,035	167,085	169,234
Otros pasivos financieros	479,393	485,174	1,407,262	1,425,954

### 22. Eventos Subsecuentes

No se han identificado eventos significativos de carácter financiero-contable posteriores al 31 de diciembre de 2024 que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros separados.