

**EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT**

**ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y  
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

## Contenido

- Estados de Situación Financiera Clasificado
- Estado de Resultados Integrales por Naturaleza
- Estados de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estados de Flujo de Efectivo Directo
- Notas a los Estados Financieros

Moneda funcional : Pesos Chilenos  
Moneda presentación : M\$

## INFORME DE REVISIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Presidente y Directores

**Empresa Portuaria Puerto Montt**

### *Informe sobre la auditoría de los estados financieros*

#### **Opinión**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de **Empresa Portuaria Puerto Montt**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Empresa Portuaria Puerto Montt**, al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Base para la opinión**

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo a tales normas se describen, posteriormente, en los párrafos bajo la sección “Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros” del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestra auditoría de los estados financieros se nos requiere ser independientes de **Empresa Portuaria Puerto Montt** y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

#### **Otros asuntos – Estados financieros al 31 de diciembre de 2022**

Los estados financieros de Empresa Portuaria Puerto Montt al 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades sobre los mismos con fecha 17 de marzo de 2023.

### ***Responsabilidades de la Administración por los estados financieros***

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con *Normas Internacionales de Información Financiera*. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de **Empresa Portuaria Puerto Montt** para continuar como una empresa en marcha durante al menos los doce meses posteriores al final del período informado, sin limitarse únicamente a ese período.

### ***Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros***

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros como un todo, están exentos de representaciones incorrectas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad y, por lo tanto, no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile siempre detectará una representación incorrecta significativa cuando ésta exista. El riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, ocultamiento, representaciones inadecuadas o hacer caso omiso de los controles por parte de la Administración. Una representación incorrecta se considera significativa sí, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, nosotros:

- ✓ Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- ✓ Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros.
- ✓ Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de **Empresa Portuaria Puerto Montt**. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.

- ✓ Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros.
- ✓ Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de **Empresa Portuaria Puerto Montt** para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.

Se nos requiere comunicar a los responsables del Gobierno Corporativo, entre otros asuntos, la oportunidad y el alcance planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo, cualquier deficiencia significativa y debilidad importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



**Andrés Magna González**  
**Socio**  
**BAKER TILLY CHILE**

Puerto Montt, Marzo 27 de 2024

## EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

### ÍNDICE

#### Contenido

Estados de situación financiera .....	4
Estados de resultado por naturaleza .....	5
Estados de cambios en el patrimonio .....	7
Estado de flujos de efectivo - método directo .....	8
1. Entidad que reporta .....	9
2. Bases de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados .....	10
3. Cambios contables y estimaciones .....	20
4. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	20
5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	21
6. Otros activos no financieros, corrientes .....	24
7. Activos (pasivos) por impuestos, corrientes .....	24
8. Propiedades, planta y equipos .....	25
9. Propiedades de inversión.....	27
10. Intangibles distintos de la plusvalía.....	28
11. Otros pasivos financieros corrientes y no corrientes .....	28
12. Pasivos por arrendamientos corrientes y no corrientes.....	29
13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	29
14. Otras provisiones a corto plazo .....	31
15. Provisión por beneficios a los empleados.....	32
16. Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias .....	33
17. Patrimonio .....	34
18. Partes relacionadas .....	35
19. Ingresos y gastos .....	37
20. Caucciones obtenidas de terceros.....	39
21. Sanciones.....	41
22. Medio ambiente.....	41
23. Gestión del riesgo financiero.....	41
24. Contingencias y restricciones .....	44
25. Hechos posteriores .....	45

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En miles de pesos - M\$)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>N°</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	3.349.746	1.271.938
Otros activos no financieros, corriente	6	184.712	39.063
Activos por impuestos corrientes	7	-	339.310
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	2.743.439	2.261.758
Total activos corrientes		<u>6.277.897</u>	<u>3.912.069</u>
<b>NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades, planta y equipos	8	18.365.682	17.997.033
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	11.008	27.587
Propiedades de Inversión	9	555.767	555.767
Total activos no corrientes		<u>18.932.457</u>	<u>18.580.387</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>25.210.354</u>	<u>22.492.456</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>CORRIENTES:</b>			
Préstamos financieros corrientes	11	216.709	-
Acreedores por leasing	12	20.443	46.310
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	287.232	150.165
Otras provisiones a corto plazo	14	48.420	44.404
Pasivos por impuestos corrientes	7	152.688	55.545
Provisión por beneficios a los empleados	14	214.779	181.464
Total pasivos corrientes		<u>940.271</u>	<u>477.888</u>
<b>NO CORRIENTES:</b>			
Préstamos financieros no corrientes	11	1.661.174	-
Acreedores por leasing	12	13.558	30.638
Pasivos por impuestos diferidos	16	2.975.209	3.465.706
Total pasivos no corrientes		<u>4.649.941</u>	<u>3.496.344</u>
Total pasivos		<u>5.590.212</u>	<u>3.974.232</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital pagado	17	10.864.151	10.864.151
Otras reservas	17	3.585.782	3.585.782
Ganancias acumuladas	17	5.170.209	4.068.291
Total patrimonio		<u>19.620.142</u>	<u>18.518.224</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<u>25.210.354</u>	<u>22.492.456</u>

Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT  
**ESTADOS DE RESULTADO POR NATURALEZA**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(En miles de pesos - M\$)

	Notas	31-12-2023	31-12-2022
	n°	M\$	M\$
Ingresos de actividades ordinarias	19	7.486.088	6.476.302
Gastos por beneficios a los empleados	19	(1.483.685)	(1.244.305)
Gasto por depreciación y amortización	19	(438.913)	(410.392)
Otros gastos, por naturaleza	19	(3.528.428)	(3.212.784)
Otras ganancias (pérdidas)	19	2.773	13.571
<b>Ganancias de actividades operacionales</b>		<u>2.037.835</u>	<u>1.622.392</u>
Ingresos financieros	19	342.327	154.882
Costos Financieros	19	(152.241)	(19.562)
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	19	335.096	(4.493)
Resultados por unidades de reajuste	19	21.250	66.083
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<u>2.584.267</u>	<u>1.819.302</u>
Gasto por impuestos a las ganancias	16	(982.349)	37.760
<b>Ganancia</b>		<u>1.601.918</u>	<u>1.857.062</u>
Estado de otros resultados integrales			
Ganancia		1.601.918	1.857.062
<b>Resultado integral</b>		<u>1.601.918</u>	<u>1.857.062</u>

Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros



EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT  
**ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(EN MILES DE PESOS - M\$)

	Notas N°	31-12-2023 M\$	31-12-2022 M\$
<b>Estado de resultados integral</b>			
Ganancia		<u>1.601.918</u>	<u>1.857.062</u>
Componentes de otro resultado integral, antes de sus impuestos			
Otros componentes de otro resultado integral, antes de sus impuestos		<u>                    </u>	<u>                    </u>
Impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral			
Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral		<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Total resultado de ingresos y gastos integrales</b>		<u><b>1.601.918</b></u>	<u><b>1.857.062</b></u>
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros			

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(EN MILES DE PESOS - M\$)

	Notas	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Total Patrimonio M\$
Saldo inicial período actual 1 de enero de 2023	17	10.864.151	3.585.782	4.068.291	18.518.224
Cambios en el patrimonio					
Ganancia	17	-	-	1.601.918	1.601.918
Distribución de utilidades	17	-	-	(500.000)	(500.000)
<b>Total, cambios en patrimonio</b>		-	-	1.101.918	1.101.918
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>17</b>	<b>10.864.151</b>	<b>3.585.782</b>	<b>5.170.209</b>	<b>19.620.142</b>
		<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldo inicial período actual 1 de enero de 2022	12	10.864.151	3.585.782	2.711.229	17.161.162
Cambios en el patrimonio					
Ganancia	12	-	-	1.857.062	1.857.062
Distribución de utilidades	12	-	-	(500.000)	(500.000)
<b>Total, cambios en patrimonio</b>		-	-	1.357.062	1.357.062
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>12</b>	<b>10.864.151</b>	<b>3.585.782</b>	<b>4.068.291</b>	<b>18.518.224</b>
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros					

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(EN MILES DE PESOS - M\$)

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	8.444.112	7.678.736
Intereses recibidos	198.280	154.922
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(4.574.765)	(3.866.586)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.619.209)	(1.358.541)
Otros Ingresos (pagos) por actividades de operación	168.791	2.958
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	<u>(1.013.116)</u>	<u>(1.057.241)</u>
<b>Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación</b>	<u>1.604.093</u>	<u>1.554.248</u>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:</b>		
Cobros de Garantías y otros gastos (pagados) construcción terminal de cruceros	770.275	-
Venta de propiedades, planta y equipos	-	441
Compra de propiedades, planta y equipos	<u>(1.470.712)</u>	<u>(1.704.405)</u>
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión</b>	<u>(700.437)</u>	<u>(1.703.964)</u>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación:</b>		
Préstamo bancario obtenido	1.964.140	-
Pago de préstamo bancario	(232.127)	-
Pagos leasing	(57.861)	(94.786)
Distribución de utilidades	<u>(500.000)</u>	<u>(500.000)</u>
<b>Flujos de efectivo netos utilizados en de actividades de financiación</b>	<u>1.174.152</u>	<u>(594.786)</u>
(Disminución) Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	<u>2.077.808</u>	<u>(744.502)</u>
(Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	<b>2.077.808</b>	<b>(744.502)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>1.271.938</u>	<u>2.016.440</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u><b>3.349.746</b></u>	<u><b>1.271.938</b></u>
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros		

## **EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT**

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

---

### **1. ENTIDAD QUE REPORTA**

El 28 de septiembre de 1999 fue aprobada la inscripción de Empresa Portuaria Puerto Montt en el Registro de Valores de la Comisión para el Mercado Financiero, bajo el N°679, a contar de esa fecha la Empresa está sujeta a la fiscalización de dicho organismo.

Desde la vigencia de la Ley N°20.382 de octubre de 2009, se procedió a cancelar su inscripción N°679 en el Registro de Valores y se pasó a formar parte del Registro de Entidades Informantes con el número de inscripción 44 de fecha 9 de mayo de 2010.

Empresa Portuaria Puerto Montt, fue creada por la Ley N°19.542 del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones, publicada en el Diario Oficial el 19 de diciembre de 1997, la cual moderniza el sector portuario estatal. Su primer Directorio se constituyó el 8 de julio de 1998 conforme al Decreto Supremo N°154 del 24 de junio del mismo año, iniciando las actividades comerciales. Su domicilio social es Avenida Angelmó 1673, comuna de Puerto Montt.

Empresa Portuaria Puerto Montt se constituye como persona jurídica de derecho público, siendo organismo del Estado con patrimonio propio, continuadora legal de Empresa Portuaria de Chile en todas sus atribuciones, obligaciones y bienes según lo dispuesto por la Ley N°19.542/97. Su duración es indefinida y se relaciona con el Gobierno por intermedio del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones.

Empresa Portuaria Puerto Montt está sujeta a las mismas normas financieras, contables y tributarias que rigen para las sociedades anónimas abiertas.

El objeto de la empresa es la administración, explotación, desarrollo y conservación de los puertos y terminales, así como de los bienes que posea a cualquier título, incluidas todas las actividades conexas inherentes a los ámbitos portuarios indispensables para el debido cumplimiento de éste. Puede, en consecuencia, efectuar todo tipo de estudios, proyectos y ejecución de obras de construcción, ampliación, mejoramiento, conservación, reparación y dragado en los puertos y terminales. Así mismo, podrá prestar servicios a terceros relacionados con su objeto.

La prestación de los servicios de estiba, desestiba, transferencia de la carga desde el puerto a la nave y viceversa y el porteo en los recintos portuarios, comprendidos dentro del objeto de la Empresa, deben ser realizados por particulares debidamente habilitados, conforme a las normas que regulan esta actividad.

Las labores de almacenamiento y acopio que se realicen en el puerto que administra la Empresa, pueden ser realizados con la participación de la Empresa o particulares. La condición de almacenista se adquiere de conformidad con las normas que regulan esta actividad.

Adicionalmente, Empresa Portuaria Puerto Montt está facultada para realizar la función de porteo, cuando le sea requerida expresamente por el estado en virtud de obligaciones contraídas por este en convenios o tratados internacionales.

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

### a) Declaración de conformidad

Los estados financieros de Empresa Portuaria Puerto Montt al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"). Estos estados financieros han sido aprobados por su Directorio en su sesión ordinaria N°615 celebrada con fecha 27 de marzo de 2024. Para estos fines, las IFRS comprenden las normas emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (International Accounting Standard Board "IASB" en inglés) y las interpretaciones emitidas por el Comité Internacional de Interpretaciones sobre Informes Financieros ("IFRIC" en inglés).

Estos estados financieros se han preparado siguiendo el principio de empresa en marcha mediante la aplicación del método de costo, activo y pasivo que se registran a valor razonable.

Los presentes estados financieros, se presentan en miles de pesos chilenos y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por Empresa Portuaria Puerto Montt.

### b) Modelo de presentación de estados financieros

De acuerdo con lo descrito en la Circular N°1.879 de la CMF, Empresa Portuaria Puerto Montt cumple con emitir los siguientes estados financieros:

- Estados de situación financiera clasificados.
- Estados de resultados integrales por naturaleza.
- Estados de cambios en el patrimonio neto.
- Estados de flujos de efectivo, método directo.

### c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los señores directores han tomado conocimiento de los estados financieros de Empresa Portuaria Puerto Montt al 31 de diciembre de 2023 y 2022, con fecha 27 de marzo de 2024, y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la consignada en los registros contables de la Empresa.

Las estimaciones que se han realizado en los presentes estados financieros han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos puedan tener lugar en el futuro que obliguen a modificarla (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

**d) Período contable**

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

Estado de Situación Financiera	:	AL 31 de diciembre de 2023 y 2022.
Estados de Resultados	:	AL 31 de diciembre de 2023 y 2022.
Estado de Cambios en el Patrimonio	:	AL 31 de diciembre de 2023 y 2022.
Estado de Flujos de efectivos	:	AL 31 de diciembre de 2023 y 2022.

**e) Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros son presentados en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación de Empresa Portuaria Puerto Montt. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$) salvo mención expresa.

Cabe destacar que la Administración de Empresa Portuaria Puerto Montt ha concluido que la moneda del entorno económico principal en el que opera es el peso chileno. Dicha conclusión se basa en lo siguiente:

- (i) La moneda con la que frecuentemente se “denominan” y “liquidan” los precios de venta de los servicios (NIC 21. P- 9-A), que en el caso de la facturación y liquidación final es el peso chileno.
- (ii) La moneda que influye fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir bienes o suministrar servicios, y en la cual se “denominan” y “liquidan” tales costos (NIC 21. P-9-B), que en las actuales circunstancias es el peso chileno.
- (iii) La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de explotación (NIC 21. P-10-B), se tarifican en dólares; sin embargo, se facturan y cobran en pesos chilenos.

Debido a lo anterior, podemos decir que el peso chileno es el que mejor refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para Empresa Portuaria Puerto Montt.

Adicionalmente, con fecha 28 de enero de 2010, mediante Acuerdo N°1.581, el Consejo del SEP confirmó lo antes indicado, instruyendo a las empresas portuarias a utilizar el peso chileno como su moneda funcional. Lo antes mencionado fue aprobado en sesión de Directorio celebrada el 10 de septiembre de 2014.

#### **f) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles**

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Unidad de Fomento	36.789,36	35.110,98
Dólar estadounidense	877,12	855,86

#### **g) Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente en el mes de diciembre de cada año. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

El detalle sobre juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros es el siguiente:

- Estimación de la vida útil y valor residual de Propiedades, planta y equipos.
- Estimación de provisiones y contingencias.
- Estimación del cálculo de deterioro de activos.
- Estimación del cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros, como lo señala la NIC 8.

#### **h) Activos y pasivos financieros**

De acuerdo con lo establecido por NIIF 9, la Compañía mide inicialmente un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se encuentra a valor razonable con cambios en resultados, costos de la transacción.

De acuerdo con la NIIF 9, los activos financieros se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, costo amortizado o valor razonable a través de otro resultado integral.

La clasificación es con base en dos criterios: el modelo de negocios de la Empresa para administrar los activos; y si los flujos de efectivo contractuales de los instrumentos financieros representan “únicamente pagos de capital e intereses” sobre el monto principal pendiente (el 'criterio SPPI').

La clasificación y medición de los activos financieros es la siguiente:

1. Activo financiero a costo amortizado para instrumentos financieros que se mantienen dentro de un modelo comercial con el objetivo de mantener los activos financieros para recolectar los flujos de efectivo contractuales. Esta categoría incluye las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
2. Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral, con ganancias o pérdidas reconocidas en resultados al momento de la liquidación. Activos financieros en esta categoría son los instrumentos de la Sociedad que cumplen con el criterio SPPI y son mantenidos dentro de un modelo de negocio tanto para cobrar los flujos de efectivo como para vender.

Otros activos financieros se clasifican y, posteriormente, se miden de la siguiente manera:

1. Instrumentos de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral, sin reconocimiento de ganancias o pérdidas a resultados en el momento de la liquidación. Esta categoría solo incluye instrumentos de patrimonio que la Compañía tiene la intención de mantener en el futuro previsible y que la Compañía ha elegido irrevocablemente para clasificar en esta categoría en el reconocimiento inicial o transición.
2. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultado comprenden instrumentos derivados e instrumentos de capital cotizados que la Compañía no había elegido irrevocablemente, en el reconocimiento inicial o transición, clasificar a valor razonable a través de otro resultado integral. Esta categoría también incluye los instrumentos de deuda cuyas características de flujo de efectivo no cumplen el criterio SPPI o no se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es reconocer los flujos de efectivo contractuales o venta.

#### **i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas deudoras comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable, menos la provisión por pérdida por deterioro de valor.

Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva que la Empresa no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta de deterioro para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

#### **j) Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y efectivo equivalente indicado en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y otras inversiones de gran liquidez o con vencimientos iguales o menores a 90 días. Las partidas de efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias se registran a costo histórico y las inversiones de gran liquidez a costo histórico más intereses devengados a la fecha de cierre de los estados financieros.



**k) Otros activos no financieros, corrientes**

Son aquellos activos que representan desembolsos efectuados por la Empresa y que serán rendidos o compensados dentro del corto plazo.

**l) Propiedades, planta y equipos**

**1. Reconocimiento y medición**

En general las Propiedades, planta y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el sólo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. Las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. La pertenencia de ellas para la empresa es reconocida por la vía de inversión directa.

Los activos de Propiedades, planta y equipos se valorizan de acuerdo con el método del costo, es decir costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de existir.

El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. Los costos en que se incurren por mantenimientos mayores son reconocidos como propiedades, planta y equipos cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en IAS 16. Estos activos son amortizados con cargo a resultados, en el período restante hasta la próxima mantención mayor programada.

Empresa Portuaria Puerto Montt ha separado por componentes los bienes raíces en los casos que aplique tal distinción (terrenos y bienes inmuebles). Los terrenos se registrarán de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no son objetos de depreciación.

Cuando partes significativas de un ítem de Propiedades, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas serán registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de Propiedades, planta y equipos.

Las ganancias o pérdidas en la venta de un ítem de Propiedades, planta y equipos son determinados comparando el precio de venta con el valor en libros de propiedades, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otros ingresos (gastos)" en el estado de resultados integrales.

**2. Costos posteriores**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedades, planta y equipos es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan en más de un período a la entidad y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedades, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren. En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

**iii) Depreciación y vidas útiles**

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o están en condiciones de funcionamiento normal.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles y valores residuales de los activos se determinan sobre la vida útil económica de los bienes. Respecto a las adiciones, las vidas útiles son proporcionadas por el Encargado de Mantenimiento de Empresa Portuaria Puerto Montt.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente y se ajustarán de ser necesario de forma prospectiva.

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes son las siguientes:

<b>Rubros</b>	<b>Vida útil mínima años</b>	<b>Vida útil máxima años</b>
Construcciones y edificios	10	30
Obras de infraestructura portuaria	20	40
Maquinarias y equipos	5	12
Vehículos	5	7
Muebles y enseres	3	7
Otros activos	3	7
Equipos computacionales	3	6

#### **m) Deterioro de los activos**

##### **Activos financieros**

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de emisión de estados financieros para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Empresa Portuaria Puerto Montt considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico. Todas las partidas por cobrar individualmente significativas son evaluadas por deterioro específico.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados y se reflejan en una cuenta de deterioro contra cuentas por cobrar.

El reverso de una pérdida por deterioro ocurre sólo si éste puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que fue reconocido. En el caso de los activos financieros registrados al costo amortizado, el reverso es reconocido en el resultado.

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, que los activos han tenido pérdida de valor. En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro necesario.

##### **Activos no financieros**

En el último trimestre de cada estado financiero anual o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han tenido pérdida de valor. En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa de libre riesgo de Empormontt.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del período.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al 31 de diciembre de cada período, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido, en cuyo caso la pérdida será revertida.

Para efectos de determinar el monto recuperable, Empresa Portuaria Puerto Montt considera el valor de uso de propiedades, planta y equipos, previamente clasificado por UGE. Lo anterior se fundamenta en los bienes inmuebles no pueden ser enajenados por propia decisión de la Empresa.

**n) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable. Se incluyen en este ítem facturas por pagar, facturas por recibir, retenciones al personal y las cotizaciones previsionales. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses.

**o) Beneficios a los empleados**

Los costos asociados a los beneficios contractuales del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el ejercicio se cargarán a resultados en el período en que se devengan.

Bonos de vacaciones y PGA

Los costos asociados a los beneficios contractuales del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el ejercicio se cargarán a resultados en el período en que se devengan.

**p) Vacaciones al personal**

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo.

**q) Indemnizaciones por años de servicio**

La Empresa no constituye provisión de indemnización por años de servicio debido a que ellas no se encuentran pactadas con el personal. El gasto por indemnización es reconocido en los resultados al momento del pago efectivo, de ser necesario.

**r) Otras provisiones**

Otras provisiones son reconocidas cuando la Empresa tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

**s) Activos intangibles**

Este rubro incluye activos no monetarios identificables, aunque sin apariencia física que surja de transacciones comerciales. Solo se reconocerán contablemente aquellos cuyo costo pueda estimarse objetiva y razonablemente y de los cuales se espera tener un beneficio económico futuro.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos. Para aquellos activos intangibles con vida útil indefinida se concederá aplicar pruebas de deterioro según sea el caso.

Los activos intangibles que mantiene la Empresa Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponden a softwares adquiridos a terceros.

**t) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán, inicialmente, por su valor nominal. Se incluyen en este ítem facturas por pagar, retenciones al personal y las cotizaciones previsionales. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses.

**u) Impuestos diferidos e impuestos a las ganancias**

**Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se mide empleando las tasas fiscales que se espera se aplique a las diferencias temporarias en el período en el que se reversen, usando tasas fiscales que por defecto le aplican a la fecha de reporte.

**Impuestos a las ganancias**

El resultado por impuesto a las ganancias (o impuesto a la renta) está compuesto por los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. El que es reconocido en los resultados del ejercicio, excepto en el caso que esté relacionado con ítems reconocidos directamente en el Patrimonio.

El resultado por impuesto corriente de la Empresa resulta de la aplicación de la tasa de impuesto a la renta sobre la base imponible del período, determinada de acuerdo con lo establecido en la Ley e Impuesto a la Renta (DL N°824), el DL N°2.398 del año 1978 (tasa adicional del 40%) y sus modificaciones correspondientes.

El 29 de septiembre de 2014, fue promulgada la Ley N°20.780 de Reforma Tributaria, la cual entre otros aspectos, define el régimen tributario por defecto que le aplica a la Sociedad, la tasa de impuesto de primera categoría que por defecto se aplicará en forma gradual a las entidades entre 2014 y 2018 y permite que las sociedades puedan además optar por uno de los dos regímenes tributarios establecidos como Atribuido o Parcialmente Integrado, quedando afectos a diferentes tasas de impuesto a partir del año 2017.

Cabe señalar que, de acuerdo con la Reforma Tributaria establecida por la Ley N°20.780 y la Ley N°20.899 que la simplifica, las sociedades podrían haber quedado por defecto o por opción en alguno de los dos sistemas o regímenes tributarios establecidos por la nueva normativa tributaria. El primer régimen "Renta atribuida", implica para las sociedades pagar una tasa de impuesto corporativo del 25% a partir del año comercial 2017, el segundo régimen, Parcialmente integrado", implica para la Sociedad pagar una tasa de impuesto corporativo de 25,5% para el año comercial 2017 y de 27% para el año comercial 2018 y siguientes.

De acuerdo con lo anterior, la empresa por defecto ha quedado bajo el régimen de tributación "Atribuida". Para el presente ejercicio 2022, la tasa de impuesto a la renta corriente fue de 25%.

**v) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

Los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, estableciéndose como corrientes los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes los saldos superiores a ese período.

**w) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios por prestaciones de servicios se reconocen siempre y cuando la obligación de desempeño ha sido satisfecha. El ingreso es contabilizado considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de cierre, en ese momento la empresa tiene un derecho exigible al pago por la prestación de los servicios otorgados.

Los ingresos de la Empresa provienen principalmente de la prestación de servicios y arrendamientos vinculados a la actividad portuaria.

**x) Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumpla los requisitos necesarios para su registro como activo.

**y) Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo recogerá los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizarán las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Flujos de efectivo: Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por estas, inversiones de plazo inferior a tres meses, de gran liquidez o de bajo riesgo de alteración en su valor.
- Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de inversión: Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiamiento: Son las actividades que producen variaciones en la composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**z) Distribución de utilidades**

La política de distribución de utilidades utilizada por Empresa Portuaria Puerto Montt es la establecida a través de los Oficios y/o Decretos Ley emanados por el Ministerio de Hacienda, los cuales indican el monto a distribuir y constituyen la obligación legal que da origen a su registro.

## Bases de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados, continuación

### a a) Nuevas normas e interpretaciones emitidas

Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones a normas que son de aplicación obligatoria a partir del periodo indicado el 01 de enero de 2023

<b>NIC o IFRS</b>	<b>Enmiendas</b>	<b>Fecha de Aplicación obligatoria</b>
IFRS 17	Contratos de seguros	1 de enero de 2023
NIC 1	Presentación de Estados Financiero	1 de enero de 2023
NIC 1	Revelación de políticas contables (modifica NIC 1 y practica de IFRS declaración 2)	1 de enero de 2023
NIC 8	Definición de estimaciones contables	1 de enero de 2023
NIC 12	Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción	1 de enero de 2023

La Administración ha evaluado que la aplicación de estas modificaciones no tendrá un impacto significativo en los registros de sus estados financieros.

Las siguientes nuevas Normas, Enmiendas a NIIF que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

<b>NIC o IFRS</b>	<b>Enmiendas</b>	<b>Fecha de Aplicación obligatoria</b>
NIC 1	Clasificación de pasivos como corrientes y no corrientes	1 de enero de 2024
NIC 1	Pasivos no corrientes con Covenants	1 de enero de 2024
IFRS 10 y NIC 28	Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior	Por determinar
NIIF 16	Pasivos por arrendamientos en una Venta con Arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
NIC 7 y IFRS 7	Acuerdos de financiación de Proveedores	1 de enero de 2024

La Empresa no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya iniciado su periodo de vigencia.

### 3. CAMBIOS CONTABLES Y ESTIMACIONES

#### a) Cambios contables

Durante el período terminado al 31 de diciembre de 2023, la Empresa ha aplicado los principios de contabilidad de manera uniforme respecto al período 2022, no existiendo cambios contables que puedan afectar significativamente la interpretación de estos estados financieros.

#### b) Cambios en estimaciones

Durante los períodos cubiertos por estos estados financieros, no han existido cambios en las estimaciones realizadas.

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y el equivalente a efectivo en el estado de situación financiera clasificado comprenden: caja, cuentas corrientes bancarias, fondos mutuos y depósitos a corto plazo de gran liquidez, que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldos en bancos	106.690	263.829
Depósitos a plazo (*)	2.128.884	-
Fondos mutuos (**)	<u>1.114.172</u>	<u>1.008.109</u>
Totales	<u>3.349.746</u>	<u>1.271.938</u>

(\*) Los depósitos a plazo tienen un vencimiento igual o menor a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan el interés pactado. Estos depósitos se encuentran invertidos en el banco, el detalle es el siguiente para cada período:

#### 31 de diciembre de 2023

Institución	Nombre título	Fecha de Vencimiento	Moneda	Interés		Total
				Inicial	Ganado	
BCI	DAP	25-01-2024	Pesos	2.126.616	2.268	<u>2.128.884</u>
<b>Total depósitos a plazos</b>						<b><u>2.128.884</u></b>

(\*\*) El detalle de los fondos mutuos Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

#### 31 de diciembre de 2023

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor	
				Cuota	Total
Zürich	FF.MM	Pesos	498.274,62	1.914,68	954.036
BCI	FF.MM	Pesos	198,44	806,98	<u>160.136</u>
<b>Total fondos mutuos</b>					<b><u>1.114.172</u></b>

#### 31 de diciembre de 2022

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor	
				Cuota	Total
Zürich	FF.MM	Pesos	444.327,43	1.983,663	881.396
Zürich	FF.MM	Pesos	95.755,09	1.323,307	<u>126.713</u>
<b>Total fondos mutuos</b>					<b><u>1.008.109</u></b>

## 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### (a) Composición

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Deudores comerciales	1.297.037	865.198
Convenios rampas por cobrar (*)	1.307.504	1.070.030
Clientes por facturar	192.924	361.283
Cuentas corrientes del personal	53	-
Provisión (deterioro) sobre cuentas y documentos por cobrar	<u>(54.079)</u>	<u>(34.753)</u>
<b>Totales</b>	<b><u>2.743.439</u></b>	<b><u>2.261.758</u></b>

(\*) En esta partida se registran las cuentas por cobrar asociados al convenio de administración de rampas de conectividad de la región de Los Lagos entre Empormontt y el Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones. Convenio que tiene una vigencia hasta al 31 de diciembre de 2025, a la fecha de emisión de los estados financieros esta en proceso de formalización y revisión por parte del Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones y la Dirección de Obras Portuarias.

(b) El detalle por plazo de vencimiento de los saldos netos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Cuenta por Cobrar al día	2.618.856	2.199.677
Vencimiento entre 1 y 30 días	98.538	-
Vencimiento entre 31 y 61 días	19.077	37.439
Vencimiento entre 61 y 90 días	<u>6.968</u>	<u>24.642</u>
Con vencimiento menor de tres meses	<b><u>2.743.439</u></b>	<b><u>2.261.758</u></b>



(c) El siguiente es el detalle de los principales clientes de la empresa:

	<b>31-12-2023</b>
<b>Cliente</b>	<b>M\$</b>
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	338.118
Naviera Austral S.A.	90.062
Compañía Naviera Frasal S.A.	76.829
Vitapro Chile S.A.	75.534
Multi X S.A.	63.138
Muellaje Austral Servicios Mercantiles Spa	58.797
Inchcape Shipping Services Bv Chile Ltda.	55.346
Empresa Marítima S.A.	46.717
A.J. Broom & Cia S.A.C.	38.821
B&M Agencia Marítima S.A.	35.947
S.O.C. Servicios Portuarios Limitada	35.829
Esmax Distribución Spa	30.352
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	24.219
Salmones Camanchaca Sa	23.639
Otros Deudores	303.689
<b>Total</b>	<b><u><u>1.297.037</u></u></b>

	<b>31-12-2022</b>
<b>Cliente</b>	<b>M\$</b>
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	263.448
Naviera Austral S.A.	96.908
Inchcape Shipping Services BV Chile Ltda.	44.008
Vitapro Chile S.A.	40.712
CPT Wellboat S.A.	38.200
Compañía Naviera Frasal S.A.	33.375
S.O.C. Servicios Portuarios Ltda.	30.803
Muellaje Austral Servicios Mercantiles Spa	28.697
Salmones de Chile S.A.	27.222
CPT Empresas Marítimas S.A.	23.406
Salmones Multiexport S.A.	22.892
Conglomerantes y Cales de Chile S.A.	19.677
Agencias Universales S.A.	18.253
Corpesca S.A.	16.839
Otros Deudores	160.758
<b>Total</b>	<b><u><u>865.198</u></u></b>

(d) Políticas de deterioro

El deterioro de las partidas por cobrar ha sido determinado de acuerdo con las normas de la NIIF 9, cuya aplicación comenzó a regir a contar del 1 de enero de 2018. Bajo esta norma, la provisión por deterioro estará basada en las pérdidas esperadas en los próximos 12 meses o basada en las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo.

La aplicación de esta norma considera en un principio aislar todos los casos específicos de cuentas por cobrar de clientes, cuyo deterioro asociado representa factores individuales.

Adicionalmente, y para el resto de los deudores comerciales corrientes y vencidos, la empresa ha optado por aplicar el método simplificado, definido en la norma, de modo tal que el deterioro se registra siempre en referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo, para lo cual se aplica la siguiente Matriz.

<b>Deuda</b>	<b>Tasa de impago</b>
Corriente	1%
Vencida hasta 30 días	2%
Vencida 31 y Hasta 60 días	3%
Vencida 61 y Hasta 90 días	4%
Vencida 91 y Hasta 120 días	5%
Vencida 121 y Hasta 150 días	6%
Vencida 151 y Hasta 180 días	7%
Vencida 181 y Hasta 210 días	8%
Vencida 211 y Hasta 240 días	9%
Vencida 241 y Hasta 270 días	10%
Vencida más 270 días	100%

La aplicación del modelo por tramos sobre las cuentas por cobrar a la fecha de aplicación de esta norma no generó diferencias significativas que deban ser ajustadas contra los resultados acumulados.

Al cierre de los períodos comprendidos Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las partidas en cobranza judicial están provisionadas en un 100%

Se presentan a continuación los movimientos de la provisión de incobrables asociadas a los deudores comerciales:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	M\$	M\$
Saldo al inicio del año	34.753	55.667
Aumento (disminución) de provisión	19.326	(20.914)
Saldo final	<b>54.079</b>	<b>34.753</b>

(e) El desglose por moneda de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	M\$	M\$
Pesos chilenos	<b>2.743.439</b>	<b>2.261.758</b>

## 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición de este rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Otros Gastos anticipados*	3.791	-
Seguros anticipados **	<u>180.921</u>	<u>39.063</u>
<b>Totales</b>	<b><u>184.712</u></b>	<b><u>39.063</u></b>

(\*) Corresponde a asesoría en temas de digitalización que se realizará en año 2024.

(\*\*) Corresponde a las pólizas vigentes para cubrir los riesgos de responsabilidad civil y siniestros sobre la infraestructura de la empresa.

## 7. ACTIVOS (PASIVOS) POR IMPUESTOS, CORRIENTES

La composición de este rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Impuesto a las ganancias:		
Impuestos renta primera categoría	(582.606)	(298.932)
Impuesto renta D.L. 2398	(932.170)	(478.292)
Crédito PPM	<u>1.454.781</u>	<u>1.116.534</u>
Subtotal Impuesto a las ganancias del período	<b><u>(59.995)</u></b>	<b><u>339.310</u></b>
Otros impuestos por pagar:		
Iva por recuperar (pagar) y otros impuestos	<u>(92.693)</u>	<u>(55.545)</u>
<b>Total Activo (Pasivo) por impuestos corriente</b>	<b><u>(152.688)</u></b>	<b><u>(55.545)</u></b>

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

### (a) Clases de propiedades, planta y equipos, valor bruto

La composición de las Propiedades, planta y equipos para los períodos Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Terrenos	11.938.168	11.938.168
Edificios	365.021	365.021
Obras en ejecución (*)	1.178.357	1.181.943
Instalaciones	10.907.283	10.558.861
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	1.739.975	1.313.702
Otros activos (**)	430.814	410.941
<b>Total propiedades, planta y equipos (bruto)</b>	<b><u>26.559.618</u></b>	<b><u>25.768.636</u></b>

### (b) Clases de propiedades, planta y equipos, depreciación acumulada

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Edificios	(197.093)	(182.566)
Instalaciones	(6.758.238)	(6.534.146)
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	(893.083)	(762.293)
Otros activos	(345.524)	(292.598)
Total depreciación acumulada	<u>(8.193.938)</u>	<u>(7.771.603)</u>
<b>Total propiedades, planta y equipos (neto)</b>	<b><u>18.365.682</u></b>	<b><u>17.997.033</u></b>

(\*) En esta partida se registran los avances relacionados con los proyectos de inversión que la empresa ha impulsado en consecuencia a su calendario referencial de inversiones. A la fecha de cierre el saldo se compone de M\$101.355 por los estudios arquitectura para habilitar una zona de actividades obligatorias y M\$1.077.002 correspondiente al avance de la obra de construcción del terminal internacional de pasajeros de crucero. Dada la quiebra de la constructora a cargo del proyecto terminal internacional de pasajeros, la empresa esta en proceso de licitar el término de la obra, proyectando su termino durante el año 2024, el proceso de liquidación del contrato con la Constructora Cosal se detalla en la nota 24 Contingencias y restricciones, independiente del resultado de esa instancia, la Administración de la empresa estima que no habrá un deterioro que afecte los resultados del ejercicio o la valorización final del activo.

(\*\*) Considera activo por derecho de uso bajo la modalidad de leasing, cuyo detalle se muestra en Nota 8 d).

(c) **Movimiento de Propiedades, planta y equipos**

	Terrenos	Edificios	Obras en curso	Instalaciones	Maquinaria, equipos e instalaciones	Otros activos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	11.938.168	182.455	1.181.943	4.024.715	551.409	118.343	17.997.033
Reclasificación	-	-	(348.422)	348.422	-	-	-
Adiciones	-	-	344.836	-	426.273	19.874	790.983
Bajas (*)	-	-	-	-	-	-	-
Gasto de depreciación	-	(14.527)	-	(224.092)	(129.347)	(54.368)	(422.334)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>11.938.168</b>	<b>167.928</b>	<b>1.178.357</b>	<b>4.149.045</b>	<b>846.892</b>	<b>85.292</b>	<b>18.365.682</b>
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	11.938.168	197.149	2.185	3.955.766	534.339	124.762	16.752.369
Reclasificación	-	-	-	(2.926)	-	2.926	-
Adiciones	-	-	1.179.758	299.101	101.548	68.342	1.648.749
Bajas (*)	-	-	-	-	0	(2.250)	(2.250)
Gasto de depreciación	-	(14.694)	-	(227.226)	(84.478)	(75.437)	(401.835)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>11.938.168</b>	<b>182.455</b>	<b>1.181.943</b>	<b>4.024.715</b>	<b>551.409</b>	<b>118.343</b>	<b>17.997.033</b>

(\*) Corresponde al costo neto por la venta de activos.

(d) **Activos por derecho de uso**

	31-12-2023				31-12-2022			
	Sistema Control de Acceso M\$	Equipos Informáticos M\$	Vehículos M\$	Total M\$	Sistema Control de Acceso M\$	Equipos Informáticos M\$	Vehículos M\$	Total M\$
Derecho de uso del activo	114.090	55.979	95.074	265.143	114.090	52.833	95.074	261.997
Costo habilitación	30.993	-	-	30.993	30.993	-	-	30.993
<b>Valores activos en leasing</b>	<b>145.083</b>	<b>55.979</b>	<b>95.074</b>	<b>296.136</b>	<b>145.083</b>	<b>52.833</b>	<b>95.074</b>	<b>292.990</b>
<b>Depreciación y amortización</b>	<b>(145.083)</b>	<b>(30.805)</b>	<b>(91.113)</b>	<b>(267.001)</b>	<b>(145.083)</b>	<b>(17.053)</b>	<b>(67.344)</b>	<b>(229.480)</b>
<b>Activos en leasing (neto)</b>	<b>-</b>	<b>25.174</b>	<b>3.961</b>	<b>29.135</b>	<b>-</b>	<b>35.780</b>	<b>27.730</b>	<b>63.510</b>

(e) **Información adicional de Propiedades, planta y equipos**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no hay restricciones sobre los bienes de Propiedades, planta y equipos.

La empresa ha efectuado una revisión del valor justo de sus activos inmovilizados, la administración no tiene evidencia de la existencia de deterioro que afecte los valores expresados al cierre del ejercicio.

## 9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Corresponde a un terreno de 84.581 metros cuadrados, ubicado en la ciudad de Puerto Montt, sector Chinquihue Alto Trapén, cuyo objetivo es desarrollar el proyecto de zona extraportuaria, y sobre el cual se mantiene un contrato de arriendo.

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Propiedades de Inversión		
Terrenos Puerto Seco	555.767	555.767
<b>Total propiedades de Inversión (neto)</b>	<b>555.767</b>	<b>555.767</b>

El arriendo inicial data de un contrato al 01 de mayo de 2013, actualmente existe un canon de arriendo de M\$700 mensuales.

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 se ha reconocido en ingresos por arriendos M\$6.963 (M\$9.700 al 31 de diciembre de 2022). La empresa no tiene la obligación de hacer mantenencias mayores que tengan relación con la operación del arrendador.

El detalle de los pagos futuros del arrendamiento operativo no cancelable, Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
A un año	-	5.600
Total	-	<b>5.600</b>

El contrato de arriendo estuvo vigente hasta el 31 de agosto de 2023.

El valor razonable de las propiedades de inversión se fundamenta en la tasación técnica económica realizada en agosto de 2018, determinando que el valor equivale a 31.367,67 Unidades de Fomento. La compañía efectúa este tipo de estudio en la medida que tenga evidencia objetiva de cambios significativos de valor.

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Tasación Propiedades de Inversión	1.145.535	1.093.274
	<b>1.145.535</b>	<b>1.093.274</b>

Para las mediciones del valor razonable, la entidad revela el nivel de jerarquía del valor razonable, en el que están categorizadas las mediciones en su totalidad:

	<b>2023</b>			<b>2022</b>		
	<b>Nivel 1</b>	<b>Nivel 2</b>	<b>Nivel 3</b>	<b>Nivel 1</b>	<b>Nivel 2</b>	<b>Nivel 3</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Propiedades de inversión		1.145.535			1.093.274	

Al 31 de diciembre de 2023, se efectuó una revisión del valor justo de las propiedades de inversión, concluyendo que no existen indicios de deterioro del valor registrado bajo el modelo de costo.

## 10. INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022, los intangibles registrados corresponden a licencias de sistema de información y programas computacionales.

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Licencias sistemas informáticos	51.861	51.861
Amortización	<u>(40.853)</u>	<u>(24.274)</u>
<b>Total Activos intangibles (neto)</b>	<u><u>11.008</u></u>	<u><u>27.587</u></u>

## 11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa ha adquirido un préstamo bancario con banco BCI por un total de 55.743 UF a pagar en un plazo de 8 años con una tasa de interés del 5,5%, el detalle del préstamo financiero Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022 es el siguiente:

### a) Préstamo financiero

	<b>31-12-2023</b>			<b>31-12-2022</b>		
	<b>Moneda</b>	<b>Corriente</b>	<b>No corriente</b>	<b>Moneda</b>	<b>Corriente</b>	<b>No corriente</b>
		M\$	M\$		M\$	M\$
Préstamo Banco BCI	UF	<u>216.709</u>	<u>1.661.174</u>		-	-
<b>Totales</b>		<u><u>216.709</u></u>	<u><u>1.661.174</u></u>		<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

### b) Detalle Préstamo

Institución financiera	Moneda	Tasa de interés tipo	Tasa anual	Tipo de Amortización	Hasta	Más de 3 a	Más de 1	Más de 3 a	Más de 5	Totales
					3 meses	12 meses	a 3 años	5 años	años	
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco Crédito e Inversiones	UF	Vencida Anual Simple	5,5%	Vencimiento Trimestral	54.177	162.532	433.418	433.418	794.338	1.877.883
<b>Totales</b>					<u><u>54.177</u></u>	<u><u>162.532</u></u>	<u><u>433.418</u></u>	<u><u>433.418</u></u>	<u><u>794.338</u></u>	<u><u>1.877.883</u></u>

(\*) Crédito solicitado para financiar la construcción del nuevo terminal internacional de pasajeros.

## 12. PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa ha suscrito contratos de arriendos por activos necesarios para su operación, los cuales fueron registrados de acuerdo con la norma IFRS 16, dentro del rubro otros activos detallados en la nota (8) Propiedades, planta y equipos.

El detalle de los pasivos relacionados con estos contratos es el siguiente:

	Equipos Informáticos	Vehículos	Total	Equipos Informáticos	Vehículos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuenta por pagar corriente	14.705	7.413	22.118	14.544	35.374	49.918
Costo financiero diferido	(1.637)	(38)	(1.675)	(2.448)	(1.160)	(3.608)
<b>Total pasivo neto leasing corriente</b>	<b>13.068</b>	<b>7.375</b>	<b>20.443</b>	<b>12.096</b>	<b>34.213</b>	<b>46.310</b>
Cuentas por pagar no corriente	14.275	-	14.275	25.749	7.075	32.824
Costo financiero diferido	(717)	-	(717)	(1.982)	(204)	(2.186)
<b>Total pasivo neto leasing no corriente</b>	<b>13.558</b>	<b>-</b>	<b>13.558</b>	<b>23.767</b>	<b>6.871</b>	<b>30.638</b>
<b>Total pasivo neto leasing</b>	<b>26.626</b>	<b>7.375</b>	<b>34.001</b>	<b>35.863</b>	<b>41.084</b>	<b>76.948</b>

## 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar o acreedores comerciales no devengan intereses y normalmente son liquidadas en un período máximo de 30 días. Con respecto a las otras cuentas por pagar no devengan intereses y tienen un período promedio de pago de 30 días.

La composición de este rubro al 30 septiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 es la siguiente:

	31-12-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Acreedores comerciales	136.579	68.251
Retenciones	35.625	36.486
Honorarios por pagar	137	426
Provisiones de gastos (*)	112.384	45.002
Otras cuentas por pagar	2.507	-
<b>Totales</b>	<b>287.232</b>	<b>150.165</b>

(\*) Corresponde a servicios utilizados y cuya factura no ha sido emitida por parte de los respectivos proveedores.



El detalle de los principales acreedores comerciales es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>		<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>		<b>M\$</b>
CNA Chile SPA	35.960	Rodrigo Errazuriz H Arquitectura SPA	10.241
Construcción y Servicios SPA	17.472	Huro Transporte	5.707
Nexttime Software S.A.	17.000	Entel PCS	5.266
Huro Transporte	5.667	Tawa EST SA	3.019
Tawa Recursos Humanos SPA	3.966	Sur Aseo SPA	2.094
Empresa Marítima S.A.	3.973	Manpower Servicios Integrales SPA	2.030
Nueva Productividad SPA	3.791	Carlos Herrera Ltda.	1.786
Comercial Ebano Muebles Ltda.	3.510	Securitas S.A.	1.056
Otros acreedores	45.240	Otros acreedores	37.052
<b>Totales</b>	<b><u>136.579</u></b>	<b>Totales</b>	<b><u>68.251</u></b>

Los gastos provisionados corresponden a servicios no facturados a la fecha de este informe:

	<b>31-12-2023</b>		<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>		<b>M\$</b>
Energía Eléctrica	17.434	Energía Eléctrica	15.881
Mantenciones infraestructura	31.012	Agua Potable	13.560
Agua Potable	3.253	Mantenciones infraestructura	6.644
Telefonía	4.766	Asesorías	5.394
Servicios Portuarios	47.458	Servicios Portuarios	-
Otros gastos varios	8.461	Otros Gastos Varios	3.523
<b>Totales</b>	<b><u>112.384</u></b>	<b>Totales</b>	<b><u>45.002</u></b>

#### 14. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

El detalle de otras provisiones a corto plazo Al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
PGA directores	<u>48.420</u>	<u>44.404</u>
<b>Totales</b>	<b><u>48.420</u></b>	<b><u>44.404</u></b>

El movimiento para las provisiones, Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	<b>PGA</b>
	<b>Directores</b>
	<b>M\$</b>
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	44.404
Adiciones	48.420
Provisión utilizada	<u>(44.404)</u>
<b>Saldo al 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b><u>48.420</u></b>
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	40.095
Adiciones	60.615
Provisión utilizada	<u>(56.306)</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>44.404</u></b>

## 15. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de la provisión por beneficios a los empleados corrientes es el siguiente AL 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
PGA trabajadores	80.629	58.854
Provisión de vacaciones	97.143	89.939
Bono vacaciones del personal	37.007	32.671
<b>Totales</b>	<b><u>214.779</u></b>	<b><u>181.464</u></b>

Los movimientos para las provisiones del personal Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

	<b>PGA</b>	<b>Provisión</b>	<b>Bono</b>	
	<b>Trabajadores</b>	<b>de</b>	<b>vacaciones</b>	<b>Total</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	58.854	89.939	32.671	<b>181.464</b>
Adiciones	80.629	65.354	30.026	<b>176.009</b>
Provisión utilizada	(58.854)	(58.150)	(25.690)	<b>(142.694)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b><u>80.629</u></b>	<b><u>97.143</u></b>	<b><u>37.007</u></b>	<b><u>214.779</u></b>
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	66.478	71.356	29.808	<b>167.642</b>
Adiciones	63.362	70.328	26.836	<b>160.526</b>
Provisión utilizada	(70.986)	(51.745)	(23.973)	<b>(146.704)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>58.854</u></b>	<b><u>89.939</u></b>	<b><u>32.671</u></b>	<b><u>181.464</u></b>

## 16. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### 1. Activos y pasivos por impuestos diferidos

La Empresa reconoce de acuerdo con la NIC 12, "Activos y pasivos por impuestos diferidos" por todas las diferencias temporarias deducibles o imponibles en la medida que sea probable que existan rentas líquidas imponibles disponibles contra la cual podrán ser utilizadas las diferencias temporarias.

Los activos y (pasivos) por impuestos diferidos son los siguientes:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Provisiones cuentas incobrables	35.152	22.589
Provisión vacaciones y bono vacaciones	87.198	79.697
PGA trabajadores	52.409	38.255
PGA directores	31.473	28.863
Provisión gastos varios	23.769	-
Intangibles y otros gastos activados	(3.992)	(17.932)
Propiedades, planta y equipos	<u>(3.201.218)</u>	<u>(3.617.178)</u>
<b>Total pasivos por impuestos diferidos</b>	<b><u>(2.975.209)</u></b>	<b><u>(3.465.706)</u></b>

### 2. Información para revelar sobre el gasto por impuesto a las ganancias

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el gasto por impuesto a las ganancias es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Impuestos renta primera categoría	(582.607)	(298.932)
Impuesto renta DL N°2.398	(932.170)	(478.292)
Variación de impuestos diferidos	490.497	814.984
Otros *	41.931	-
<b>Total gasto por impuesto</b>	<b><u>(982.349)</u></b>	<b><u>37.760</u></b>

\* Corresponde al resultado neto de la liquidación de la operación renta año tributario 2023.

### 3. Conciliación impuesto renta

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la conciliación del gasto por impuestos a partir del resultado financiero antes de impuestos es la siguiente:

	31-12-2023		31-12-2022	
	Base Imponible	Impuesto tasa 65%	Base Imponible	Impuesto tasa 65%
	M\$	M\$	M\$	M\$
Conciliación de tributación aplicable				
Utilidad antes de impuesto	2.584.267	(1.679.774)	1.819.302	(1.182.546)
Otros ajustes por variaciones temporales y permanentes	(1.072.962)	697.425	(1.877.394)	1.220.306
Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva		<u>(982.349)</u>		<u>37.760</u>
<b>Tasa efectiva</b>		<u><b>38%</b></u>		<u><b>0%</b></u>

### 17. PATRIMONIO

#### Capital pagado

El saldo del capital al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31-12-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Capital pagado	<u>10.864.151</u>	<u>10.864.151</u>

#### Otras reservas

El monto corresponde a la revalorización por corrección monetaria acumulada del ejercicio 2010 del capital pagado, conforme lo establecido en Oficio Circular N°456 de la Comisión para el Mercado Financiero.

El saldo Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	31-12-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Otras reservas	<u>3.585.782</u>	<u>3.585.782</u>

#### Ganancias acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas al 31 de diciembre DE 2023 y 2022 es el siguiente:

	31-12-2023	31-12-2022
	M\$	M\$
Utilidades acumuladas	4.068.291	2.711.229
Utilidad del periodo	1.601.918	1.857.062
Distribución de utilidades	<u>(500.000)</u>	<u>(500.000)</u>
Total, ganancias acumuladas	<u>5.170.209</u>	<u>4.068.291</u>

- (\*) La Empresa cumple un plan de distribución de utilidades conforme a la aplicación de los decretos emitidos por la Dirección de Presupuesto. Para el año 2023 de acuerdo con el decreto exento 90 de 27 de marzo 2023 del Ministerios de Hacienda, para el año 2022 de acuerdo con el decreto exento 121 del 25 de abril de 2022, se fijó el programa de traspasos y/o anticipos utilidades según el Artículo N°29 del D.L. N°1.263, de 1975.

## 18. PARTES RELACIONADAS

En cuanto a las transacciones con partes relacionadas, de acuerdo con lo establecido con la NIC 24 “Información a revelar sobre partes relacionadas”, podemos indicar que Empresa Portuaria Puerto Montt es administrada por un Directorio compuesto por tres miembros.

### **Directorio**

Con fecha 20 de mayo de 2022 hemos recibido el oficio N°145, mediante el cual el Sistema de Empresas – SEP informó que su Consejo Directivo acordó en sesión de 19 de mayo de 2022 designar a las siguientes personas como directores de esta empresa:

1. Señor Julián Goñi Melias, quien fue designado Presidente del Directorio, en reemplazo del señor Fernando Amenábar Morales, desde el 23 de mayo de 2022 hasta el 1 de octubre de 2023.
2. Señor Eduardo Arancibia Romo, en reemplazo de la señora Marisol Turres Figueroa, desde el 23 de mayo de 2022 hasta el 1 de octubre de 2025.
3. El día 26 de mayo de 2022 hemos recibido el oficio N°151, del día citado, mediante el cual el Sistema de Empresas – SEP informó que su Consejo Directivo acordó en sesión de 26 de mayo de 2022 designar a la señora Maritza Araneda Hernández como Directora de Empresa Portuaria Puerto Montt, en reemplazo y en las mismas condiciones que se desempeñaba la señora Patricia Palacio Mackay desde el 27 de mayo de 2022 y hasta el 1 de octubre de 2025.

La materia comunicada precedentemente en calidad de Hecho Esencial a la Comisión para el Mercado Financiero no tiene efectos en los resultados de la empresa.

### **Retribución del Directorio**

De acuerdo con el Artículo N°33 de la Ley N°19.542, los integrantes del Directorio perciben una dieta en pesos equivalente a 8 unidades tributarias mensuales por cada sesión a que asistan, con un máximo de 16 unidades tributarias mensuales. Quien Presida el Directorio, o lo subrogue percibe igual dieta aumentada en un 100%.

Sin perjuicio de lo anterior, los directores podrán, además, percibir ingresos asociados al cumplimiento de metas establecidas en el “Plan de Gestión Anual”, los que en ningún caso pueden exceder el 100% de su dieta anual.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se han cursado pagos por remuneraciones adicionales correspondiente al plan de gestión anual 2021.

A continuación, se detallan las retribuciones del Directorio Al 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022:

Nombre	Cargo	Período	Dieta por asistencia UTM		Ingresos adicionales UTM	
			31-12-2023	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2022
Julian Goñi Melias	Presidente	23-05-2022 01-10-2023	384	240	202,67	-
Eduardo Arancibia Romo	Vicepresidente	23-05-2022 01-10-2025	192	120	101,32	-
Maritza Araneda Hernández	Directora	27-05-2022 01-10-2025	192	120	101,32	-
<b>Directorio Saliente</b>						
Fernando Amenabar Morales	Presidente	01-08-2019 23-05-2022	-	144	122,59	384
Marisol Turrez Figueroa	Vicepresidenta	21-06-2018 23-05-2022	-	72	61,79	192
Patricia Palacios Mackay	Directora	02-08-2019 27-05-2022	-	72	61,79	192
<b>Total UTM</b>			<b>576</b>	<b>768</b>	<b>648,48</b>	<b>768</b>

#### Retribución del personal clave de la Gerencia

El personal clave de la Empresa al 31 de diciembre de 2023 está compuesto por las siguientes personas:

Nombre	Cargo
Edmundo Silva Martel	Gerente General.
Marco Ortega Vidal	Gerente Operaciones.
Alejandro González Fuenzalida	Gerente Administración y Finanzas.
Jean Paul Jouannet Valderrama	Gerente de Ingeniería y Desarrollo de Proyectos.

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Puerto Montt ascienden a M\$293.539 al 31 de diciembre de 2023 (M\$258.127 al 31 de diciembre de 2022).

#### Distribución del personal de la Empresa

La distribución del personal de la Empresa es el siguiente:

Distribución	31-12-2023	31-12-2022
Gerentes y ejecutivos	4	4
Profesionales y técnicos	42	37
Totales	46	41

## 19. INGRESOS Y GASTOS

(a) El detalle de los ingresos ordinarios al 31 DE diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Abastecimiento de Combustible	593.845	420.929
Uso Muelle Cargo a la Nave	1.801.285	1.803.941
Uso Muelle Cargo a la Carga	591.923	605.808
Almacenamiento	2.894	1.614
Acopio	692.724	742.412
Convenio Rampas	1.307.503	1.070.029
Transferencia smolt	880.190	650.620
Suministro Servicios Básicos	258.374	197.447
Tarifa Uso Puerto (TUP)	98.562	160.783
Parqueo	55.176	46.273
Romaneos	63.752	57.873
Uso área	164.027	149.066
Permiso Admisión Equipo (PAE)	11.927	23.254
Pasajeros	566.852	202.934
Arriendos de Oficinas	64.427	69.140
Arriendos de Equipos	33.586	20.382
Otros Arriendos	81	-
Uso de explanada	238.912	202.613
Otros Servicios	60.048	51.184
Totales	<u>7.486.088</u>	<u>6.476.302</u>

(b) El detalle de los gastos por beneficios a los empleados en los períodos de 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Remuneración	1.430.297	1.207.428
Textiles	8.590	8.052
Indemnización por años de servicios	44.798	28.825
Totales	<u>1.483.685</u>	<u>1.244.305</u>

(c) El detalle de los gastos por depreciación y amortización de los períodos acumulados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente, es el siguiente:

(d)

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Depreciación	422.334	401.834
Amortización	16.579	8.558
Totales	<u>438.913</u>	<u>410.392</u>



- (e) El detalle de los otros gastos por naturaleza de los períodos acumulados de 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente, es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Estudios y asesorías	97.151	68.155
Honorarios	75.330	69.652
Contribuciones y patentes	365.202	351.204
Contratos portuarios	1.639.442	1.238.627
Mantenciones, reparaciones y materiales	276.156	278.007
Consumos básicos	261.723	218.604
Gasto Directorio	120.639	120.616
Comisiones de servicios	23.497	7.888
Seguros operaciones	279.279	240.817
Estudios y asesorías proceso licitación	-	246.254
Otros gastos varios	390.009	372.960
<b>Totales</b>	<b><u>3.528.428</u></b>	<b><u>3.212.784</u></b>

- (f) Otras Ganancias o pérdidas, el detalle es el siguiente:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Ingreso por venta activos y otros ingresos	-	13.571
Ventas de bases y otros servicios	2.773	-
<b>Otras ganancias (pérdidas)</b>	<b><u>2.773</u></b>	<b><u>13.571</u></b>

- (g) El rubro ingresos y costos financieros

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Intereses ganados en FF.MM. y DAP	342.327	154.882
<b>Ingresos financieros totales</b>	<b><u>342.327</u></b>	<b><u>154.882</u></b>
Intereses por operaciones Leasing	(2.594)	(16.139)
Costos bancarios y comercio electrónico	(149.647)	(3.423)
<b>Costos financieros totales</b>	<b><u>(152.241)</u></b>	<b><u>(19.562)</u></b>

- (h) Otros ingresos (egresos) fuera de operación y resultados por reajustes de activos y pasivos, cuyo detalle es:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Recuperación contribuciones y otros ingresos	141.924	-
Cobros de boletas de garantía	193.524	-
Costos activos vendidos y otros gastos	(352)	(4.493)
<b>Otros ingresos (egresos) fuera de operación</b>	<b><u>335.096</u></b>	<b><u>(4.493)</u></b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Reajuste por impuesto a la renta	21.250	66.083
<b>Resultados por unidades de reajuste</b>	<b><u>21.250</u></b>	<b><u>66.083</u></b>

## 20. CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS

La Empresa tiene garantías recibida principalmente de clientes o prestadores de servicios a largo plazo para garantizar el cumplimiento de contratos.

### Cauciones vigentes al 31 de diciembre de 2023

Razón Social.	Tipo Garantía	Vencimiento	Moneda Origen	Monto M\$
ISS Servicios Integrales Ltda.	Boleta de Garantía	30-04-2024	PESO	133.720
Bau Spa	Boleta de Garantía	24-10-2024	UF	4.925
Sociedad De Transporte Aguazul Ltda.	Boleta de Garantía	31-05-2024	PESO	4.000
Adm. De Naves Humboldt Ltda.	Deposito a la vista	Sin fecha Venc.	PESO	500
Exportadora Los Fiordos	Boleta de Garantía	A la vista	PESO	300
Naviera Austral S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	PESO	1.500
R Steward y Cía. Ltda.	Boleta de Garantía	02-08-2024	PESO	450
Salmones Aysén S.A.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	2.000
Servicios Marítimos y Transporte S.A.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	300
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	A la vista	PESO	1.000
Sociedad Rene Vergara Y Cía. Ltda.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	3.000
Blauwal Spa	Boleta de Garantía	31-05-2024	PESO	14.100
Corpesca	Boleta de Garantía	31-12-2023	PESO	15.000
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	28-02-2024	PESO	38.000
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	2.500
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	2.500
A.J. Broom & Cía. S.A.C.	Cheque	Sin fecha Venc.	PESO	24.000
Telefónica Del Sur	Boleta de Garantía	02-01-2024	PESO	1.000
Constructora LN SPA	Boleta de Garantía	28-02-2024	PESO	5.000
Soc. Constructora Pellahuen Ltda.	Póliza de garantía	28-02-2024	PESO	5.000
Agrogestión Vitra Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	476
Aufiser	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	688
Conglomerantes	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	392
Soc. Servicios Portuarios	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	116
Maria Elena Santana	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	100
Somarco	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	286
Bau Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Yara Chile Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	151
Puerto PMC Servicios Integrales S	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	91
Ocean Trader Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	350
Aguas Consultores Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
PRDW Aldunate Vasquez Ingenieros Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Meta Engineering S.A.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Constructora Ramco Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	5.000
<b>Total</b>				<b>270.745</b>

**Cauciones vigentes al 31 de diciembre 2022**

<b>Razón Social</b>	<b>Tipo garantía</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Moneda origen</b>	<b>Monto M\$</b>
Recursos Portuarios y Estibas Ltda.	Boleta de Garantía	30-11-2023	Peso	5.000
Bau SPA	Boleta de Garantía	31-01-2023	UF	213
Securitas S.A.	Boleta de Garantía	31-01-2023	Peso	78.328
Telefónica del Sur S.A.	Boleta de Garantía	03-07-2023	UF	218
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	12-09-2023	UF	5.362
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	119.953
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-04-2023	Peso	50.000
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-04-2023	Peso	50.000
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-04-2023	Peso	50.000
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-04-2023	Peso	50.408
Adm. de Naves Humboldt Ltda.	Deposito a la vista	Indefinido	Peso	500
Exportadora Los Fiordos	Boleta de Garantía	A la vista	Peso	300
Naviera Austral S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	1.500
R Steward y Cía. Ltda.	Boleta de Garantía	03-08-2023	Peso	450
Salmones Aysén S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	2.000
Servicios Marítimos y Transporte S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	300
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	A la vista	Peso	1.000
Sociedad Rene Vergara y Cía. Ltda.	Vale Vista	Indefinido	Peso	3.000
Corpesca	Boleta de Garantía	31-12-2022	Peso	15.000
Blauwal SPA	Boleta de Garantía	31-05-2024	Peso	14.100
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	28-02-2023	Peso	38.000
Grupo Arquitectos Ltda.	Boleta de Garantía	22-01-2023	Peso	2.000
ISS Servicios Integrales Ltda.	Boleta de Garantía	02-02-2023	Peso	4.000
Banco Crédito de Inversiones	Boleta de Garantía	31-03-2023	Peso	500
Agrogestión Vitra Ltda.	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	476
Aufiser	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	688
Conglomerantes	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	392
SOC Servicios Portuarios	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	116
María Elena Santana	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	100
Somarco	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	286
Bau SPA	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	1.000
Yara Chile Ltda.	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	151
Puerto PMC Servicios Integrales SPA	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	91
Ocean Trader SPA	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	350
Swinburn Fuenzalida y Asociados	Garantía en Dinero	Indefinido	Peso	2.000
<b>Total</b>				<b><u>1.092.557</u></b>

## 21. SANCIONES

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa fue sancionada por la Municipalidad de Puerto Montt por infringir el Art. 25 Inciso 2 del D.L. 3063 sobre Rentas Municipales con fecha 14 de abril 2023, sanción que implicó una multa de M\$190.

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa fue notificada por la Armada de Chile C.P. PMO. ORD. N°12.635/114 con fecha 17 de julio de 2023 por infringir Circular Marítima O-31/004, sanción que implicó una multa de M\$63.

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa fue sancionada por la Dirección del Trabajo de acuerdo con la Resolución 1005-16312/2023 con fecha 25 de octubre de 2023, por incumplimiento artículo 37 del D.S. N°594 de 1999 del Ministerio de Salud en relación con los artículos 184 y 506 del Código del Trabajo, sanción que implicó una multa de 8 UTM.

Al 31 de diciembre de 2022 la empresa fue sancionada por la Dirección del Trabajo de acuerdo con la resolución 7793/22/32 de fecha 23 de junio de 2022, por incumplimiento artículo 183-E inciso 1°, en relación con los artículos 184 y 506 del Código de Trabajo, sanción que implicó una multa de M\$575.

## 22. MEDIO AMBIENTE

En consideración a la Circular de la C.M.F.(Ex SVS) N°1.901 de fecha 30 de octubre de 2008, que imparte instrucciones sobre información adicional que deberán contener los estados financieros, que dice relación con el cumplimiento de ordenanzas y Leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiera afectar en forma directa a la protección del medio ambiente, señalando además los desembolsos que para estos efectos se encuentren comprometidos a futuro y las fechas estimadas, en que estos serán efectuados.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la empresa no ha efectuado gastos por este concepto.

## 23. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

La estrategia de Gestión de Riesgos está orientada a resguardar los principios de estabilidad y sustentabilidad de la Empresa, eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la afectan o puedan afectar.

Gestionar integralmente los riesgos supone identificar, medir, analizar, mitigar y controlar los distintos riesgos incurridos por Empresa Portuaria Puerto Montt, así como estimar el impacto en la posición de esta, su seguimiento y control en el tiempo.

Las directrices principales, contenidas en esta política, se pueden resumir en:

- (a) La gestión de los riesgos debe ser fundamentalmente proactiva, orientándose también al mediano y largo plazo y teniendo en cuenta los escenarios posibles en un entorno cada vez más globalizado.
- (b) Con carácter general, la gestión de riesgos debe realizarse con criterios de coherencia entre la importancia del riesgo (probabilidad/impacto), y la inversión y medios necesarios para reducirlo.

En este contexto cabe mencionar la realización de tareas encomendadas por el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, orientadas hacia la identificación y a la definición de un plan de tratamiento de riesgos financieros y operativos, así como también al establecimiento de un Programa de Auditoría Interna que se aplica periódicamente mediante empresas externas independientes.

**a) Riesgo de mercado**

Son los riesgos de carácter estratégico debido a factores externos e internos de la Empresa tales como el ciclo económico, nivel de competencia, patrones de demanda, estructura y tácticas de la industria y cambios en la regulación. También dentro de esta categoría están los riesgos provenientes de la gestión de proyectos, fallas en equipos e infraestructura y mantenimiento de ella.

Para el monitoreo y gestión de estos riesgos, el gobierno corporativo de Empormontt ha constituido un comité riesgos, el cual estos compuestos por un representante del Directorio y su alta Gerencia. En forma periódica se analiza la relación de los clientes, la demanda de nuevos servicios y nichos de mercados que a través de la gerencia comercial pueden ser abordados por la empresa, de forma tal que la competitividad de la empresa se mantenga en niveles operacionales que permitan la continuidad en el tiempo.

**b) Riesgo financiero**

Las políticas de administración de riesgo de Empresa Portuaria Puerto Montt son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Empresa, fijar límites y controles de riesgo adecuados. Para monitorear este riesgo, el Directorio cuenta con el Comité de Auditoría, quién a través de la función de Auditoría Interna en forma permanente evalúa los controles, procedimientos y criterios aplicados de acuerdo con el marco normativo de las Normas Internacionales de Contabilidad, Normativa de Contabilidad Pública, Normativa del Sistema de Empresas Públicas (SEP) y Normativa Interna de la Empresa. Además, trimestralmente la empresa está expuesta a revisiones de los auditores externos para reportar a la Comisión para el Mercado Financieros, y reporta estados trimestrales a la Contraloría General de la República.

Los principales riesgos financieros que Empresa Portuaria Puerto Montt ha identificado son los siguientes:

**c) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito consiste en que la contrapartida de un contrato incumpla sus obligaciones contractuales, por lo tanto, Empormontt se vería imposibilitada de recaudar cuentas por cobrar pendientes, ocasionando una pérdida económica para Empresa Portuaria Puerto Montt.

Empresa Portuaria Puerto Montt administra las exposiciones a este riesgo mediante el monitoreo constante y proactivo de la cobranza a clientes, la solicitud de garantías efectivas para aquellos clientes de mayor riesgo crediticio y la solicitud de pago contado de los servicios para aquellos que no entregan garantías crediticias.

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa ha constituido una provisión por incobrables por M\$54.079.

**d) Riesgo de liquidez**

Este riesgo se origina en la posibilidad de que Empresa Portuaria Puerto Montt tenga la incapacidad de poder cumplir con sus obligaciones financieras a consecuencia de la falta de fondos.

Las políticas en este aspecto buscan el objetivo de resguardar y asegurar que Empresa Portuaria Puerto Montt cuente con los fondos necesarios para el oportuno y adecuado cumplimiento de los compromisos que se han asumido con anterioridad.

Para asegurar la liquidez de la Empresa, la administración del flujo de caja se realiza bajo parámetros conservadores. Las políticas en este aspecto buscan el objetivo de resguardar y asegurar que la Empresa cuente con un capital de trabajo adecuado para el oportuno cumplimiento de los compromisos que se han asumido con anterioridad.

Como parte de la gestión de los riesgos asociados a liquidez de corto plazo se construye en forma diaria, semanal y mensual el flujo de caja proyectado, teniendo como base datos reales que permiten detectar con antelación posibles problemas de liquidez. Para gestionar el equilibrio financiero a largo plazo se construye mensualmente una proyección del flujo de caja bajo criterios conservadores de crecimiento de las cargas movilizadas y proyección de las variables macroeconómicas.

#### **e) Riesgos operacionales**

##### **Riesgos operacionales y de activo fijo**

La totalidad de los activos inmovilizados y riesgos operacionales de la Empresa se encuentran cubiertos de los riesgos operativos mediante la contratación de pólizas de seguros adecuados a estos riesgos.

##### **Riesgos de factores medioambientales**

Las operaciones de Empresa Portuaria Puerto Montt están reguladas por normas medioambientales. Empresa Portuaria Puerto Montt se ha caracterizado por tener una base sólida de sustentación de su gestión empresarial, lo anterior le ha permitido adaptarse a los cambios de la legislación ambiental aplicable, de modo que el impacto en sus operaciones se encuadre dentro de dichas normas. La operatividad de las instalaciones portuarias cuenta con las medidas de resguardo necesarias tanto para cumplir con las normas vigentes como para el cuidado de las personas que laboran en el recinto portuario y la ciudadanía.

Empresa Portuaria Puerto Montt a través del cumplimiento de su política ambiental y el monitoreo constante de los objetivos ambientales.

##### **Control interno**

Empresa Portuaria Puerto Montt cuenta con mecanismos de control interno, controles de gestión de riesgos, controles de gestión económico-financiera, para asegurar que las operaciones se realicen en concordancia con las políticas, normas y procedimientos establecidos internamente.

##### **Riesgo Covid 19**

En el contexto de la pandemia Covid 19, la empresa disminuyó sus ingresos provenientes de la atención de cruceros de turismo internacional, el año 2022 y 2021 se ha registrado ingresos por 104,3 y 13,7 millones de pesos, respectivamente. Sin embargo, la actividad muestra signos de recuperación entre los meses de enero y diciembre 2023 se registraron ingresos por 491 millones de pesos.

## 24. CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

### a) Garantías directas e indirectas

La Empresa al 31 de diciembre de 2023 no registra garantía a favor de terceros.

### b) Contingencias por juicios

#### **1. Causa: Rol C-4692-2020, caratulada "Germán Castillo E.I.R.L con Empresa Portuaria Puerto Montt". 2° Juzgado Civil de Puerto Montt**

Indemnización de perjuicios derivada de responsabilidad civil extracontractual

Monto: \$860.674.872.

Defensa: Rodrigo Kauak.

Estado: Término probatorio.

Evaluación de posible resultado: No se advierten elementos que implique por ahora riesgo de sentencia adversa para EMPORMONTT

#### **2. Causa: rol C-3915-2022, caratulada Arlema Servicios SpA, 1° Juzgado Puerto Montt, Reorganización Concursal.**

Monto: \$10.585.294

Defensa: Pablo Suckel.

Estado: El 16 de enero de 2023 se tuvo por verificado el crédito de la empresa en periodo ordinario. Se redujo el monto a \$6.052.295 por impugnación del crédito debido a pago de facturas. El 14 de agosto de 2023 el Tribunal tuvo aprobada la modificación del acuerdo de reorganización judicial acordada por la Junta de Acreedores. El crédito restante debería pagarse dentro de enero a abril de 2024. El 20 de febrero de 2024 la interventora concursal informó al Tribunal incumplimiento del acuerdo por la empresa, solicitando Junta de Acreedores, fijada para el 7 de mayo de 2024.

Evaluación de posible resultado: Dependerá de la solvencia de la empresa insolvente la posibilidad de recuperar el saldo de crédito adeudado.

#### **3. Causa: rol M-429-2023, caratulada ROBERTO ROBINSON BARRIA CON ISS SERVICIOS INTEGRALES LTDA**

Monto: \$1.208.015

Defensa: Pablo Suckel.

Estado: Juicio monitorio de cobro de prestaciones laborales de trabajador de contratista de seguridad. Se decreto audiencia única para el 11 de marzo de 2024, a las 10.00 horas. En la audiencia las partes suscribieron un avenimiento, que puso término al juicio.

#### **4.- Causa: rol I-40-2023, caratulada "Empresa Portuaria Puerto Montt con Dirección del Trabajo". Juzgado del Trabajo de Castro.**

Monto: UTM 8

Defensa: Pablo Suckel.

Estado: Juicio monitorio de reclamación judicial de multas cursadas por la Autoridad Laboral en el Puerto de Castro. Se decreto audiencia única para el martes 2 de abril de 2024, a las 09:00 horas.

### c) Otras Contingencias

Con fecha 7 de julio de 2023, la empresa encargada de la construcción del nuevo terminal internacional de pasajeros de crucero, Constructora Cosal S.A., interrumpió la actividad en terreno, con fecha 15 de julio de 2023 ingresó su solicitud de liquidación voluntaria ante el 27 Juzgado Civil de Santiago. Lo anterior, ha llevado a la administración de Empresa Portuaria Puerto Montt a realizar el cobro de las boletas de garantía por un total de M\$889.707 y pagos de remuneraciones pendientes a los

trabajadores de la faena por M\$119.394 Los costos que se deriven del proceso de liquidación se asumirán con cargo a los fondos provenientes de las boletas de garantía ejecutadas.

Empresa Portuaria Puerto Montt está en proceso de liquidación del contrato de construcción hasta el avance efectivo de la obra, lo que a la fecha de emisión de estos estados financieros aún no se produce.

## 25. HECHOS POSTERIORES

En el período comprendido entre el 01 de diciembre de 2023 y a la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, no han ocurrido otros hechos posteriores que puedan afectar significativamente los presentes estados financieros intermedios de Empresa Portuaria Puerto Montt.

\*\*\*\*